Общество с ограниченной ответственностью

«ФАРМАПАРК»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за 2023 год

г. Москва

ООО «ФАРМАПАРК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 5
1.4. Структура капитала, основные участники 5
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация о контрольных органах 5
1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе 5
1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 6

2.1. Основа представления 6
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.3. Последствия изменения учетной политики 7
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 8
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств 8
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
2.7. Нематериальные активы 9
2.8. Результаты исследований и разработок 9
2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы 10
2.10. Основные средства 10
2.11. Незавершенное строительство 11
2.12. Финансовые вложения 11
2.13. Материально-производственные запасы 12
2.14. Незавершенное производство и готовая продукция 12
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами 13
2.16. Добавочный капитал 13
2.17. Кредиты и займы 13
2.18. Целевое финансирование и государственная помощь 13
2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 14
2.20. Оценочные резервы 14
2.21. Арендованные основные средства 15
2.22. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение. 15
2.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 15
2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 16
2.25. Порядок формирования доходов 16
2.26. Порядок формирования расходов 17
2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда 18
2.28. Отложенные налоги 18
2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию 18
2.30. Информация о связанных сторонах 18
2.31. Информация по сегментам 19
2.32. События после отчетной даты 19

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 19

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 20

4.1. Нематериальные активы 20
4.1. Результаты исследований и разработок. 23
4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы. 26
4.4. Основные средства 26
4.5. Долгосрочные финансовые вложения 31
4.6. Отложенные налоговые активы 33
4.7. Прочие внеоборотные активы 33
4.8. Запасы 33
4.9. Дебиторская задолженность 34
4.10. Краткосрочные финансовые вложения 35

4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты 36
4.12. Прочие оборотные активы. 38
4.13. Уставный капитал 38
4.14. Переоценка внеоборотных активов. 39
4.15. Добавочный капитал (без переоценки) 39
4.16. Резервный капитал 39
4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 39
4.18. Отложенные налоговые обязательства 40
4.19. Кредиты и займы 41
4.20. Кредиторская задолженность 43
4.21. Целевое финансирование 43
4.22. Государственная помощь. 43
4.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 44
4.24. Прочие краткосрочные обязательства. 44
4.25. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом. 44
4.26. Обеспечения полученные и выданные 44

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 44

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 44
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 45
5.3. Договоры строительного подряда. 45
5.4. Прочие доходы и расходы 45
5.5. Налог на прибыль 48
5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. 49

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 49

6.1. Прекращаемая деятельность, совместная деятельность, реорганизация ..... Ошибка! Закладка не определена.
6.2. Связанные стороны 49
6.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу 49
6.4 Информация по сегментам. 52
6.5 События после отчетной даты 52

7. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 52

7.1 Налоговое законодательство 52
7.2 Геополитическая ситуация 52

ООО «ФАРМАПАРК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМАПАРК» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМАПАРК» создано путем учреждения и зарегистрировано Московской областной регистрационной палатой РФ 16.10.2001 (50:11:02711)

ООО «ФАРМАПАРК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025002865986 (Свидетельство выдано ИМНС РФ по городу Красногорску Московской области, серия и номер свидетельства о государственной регистрации – 50, 004477247).

В связи с изменением юридического адреса, Общество было снято с учета ИМНС по г. Красногорску и поставлено на учет по месту нахождения ИМНС №28 по г. Москве (Свидетельство 77 №008040292, дата постановки на учет – 23.05.05).

ООО «ФАРМАПАРК» присвоены коды: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5024049406, код причины постановки на учет (КПП) 772801001.

Адрес фактического места нахождения Общества: г. Москва, Научный проезд, д. 8, стр. 1, что соответствует адресу регистрации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
159	161	156

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2021 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство и реализация иммунобиологических, бактерийных, химико – фармацевтических, лекарственных и других препаратов.

2. Организация и проведение научно – исследовательских, в том числе с использованием микроорганизмов, опытно – конструкторских и проектно-изыскательских работ.

Обществу присвоены коды ОКВЭД, соответствующие видам деятельности Общества: 72.19, 21.10, 21.20.1, 21.20.2, 68.20.2.

Общество имеет лицензии:

1) **00045-ЛС от 14.01.2022** «Производство лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения», выдана - Министерство промышленности и торговли РФ.
2) **77.01.13.001.Л.000021.01.10 от 25.01.2010** «Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах», выдана – Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по г.Москве;

1.3.Филиалы и представительства Общества

В состав ООО «ФАРМАПАРК» на 31.12.2023 входит обособленное подразделения, не выделенное на отдельный баланс, зарегистрированное по адресу:

117545, Москва, Дорожный 1-й проезд, д.1, стр.2.

КПП обособленного подразделения 772645001, поставлено на учет 09.11.2011 г.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2023 составляет 29 551 371,00 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на отчетные даты являются:

Наименование	Доля в тыс. руб. на 31.12.2023	Доля в тыс. руб. на 31.12.2022	Доля в тыс. руб. на 31.12.2021
Бигперл Трейдинг Лимитед (BIGPEARL TRADING LIMITED), Лимассол, Кипр. Рег. № HE 296387I от 04.11.11	-	29 551 (100%)	29 551 (100%)
Физ. Лицо – Голованов Кирилл Андреевич	29 551 (100%)		

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

Генеральный директор Общества - Лебедянский Вячеслав Александрович.

Полномочия генерального директора решением единственного участника Общества от 31.01.2024 продлены сроком до 27.02.2025 года.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия на 2023 год не избиралась.

1.7. Информация об аудиторе

В отчетном году Аудитором Общества является ООО МАКФ «Аудитэкоконс», член СРО аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11906110866.

Адрес: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 19 стр. 1, оф. 310
ОГРН 1025801440917 ИНН 5837013269 КПП 770801001

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ФАРМАПАРК» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма зависимого общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	АО «Фармацевтические инновации»	159 998	99 999	99,9 %
	Всего:	159 998	99 999	**X**

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма зависимого общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)

1	АО «Фармацевтические инновации»	159 998	99 999	99,9 %
	Всего:	159 998	99 999	**X**

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

С 2023 года Общество ввело в действие новую Учетную политику для бухгалтерского и налогового учета. Основной причиной введения новой Учетной политики является применение с 01.01.2023 Обществом ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Влияние новой Учетной политики отражено в соответствующих разделах Пояснений.

2.2.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства
- Краткосрочные обязательства

Группой статей Отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость
- Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие расходы)
- Прочие доходы (включая проценты к получению)
- Прочие расходы (включая проценты к уплате)
- Прибыль для налогообложения
- Текущий налог
- Изменения отложенных налоговых обязательств и активов
- Чистая прибыль

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Последствия изменения учетной политики

В связи с обязательным применением новых ФСБУ с 01.01.2022 и внесением в Учетную политику изменений в межотчетный период внесены следующие записи на 31.12.2021:

БАЛАНС

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	**1150**	**130 367**	**109 243**	**239 610**
Здания, машины, оборудование и прочее	1152	120 325	(2 234)	118 091
Арендованное имущество	1153		111 477	111 477
Отложенные налоговые активы	1180	51 484	-	51 484

Итого по разделу I	**1100**	**2 547 916**	**109 243**	**2 657 159**
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
ПАССИВ				
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 827 687	(1 789)	1 825 898
Итого по разделу III	**1300**	**2 357 671**	**(1 789)**	**2 355 882**
VI. Долгосрочные обязательства	1178			
Отложенные налоговые обязательства	1420	258 963	(447)	258 516
Прочие обязательства	1450	-	111 477	111 477
Итого по разделу IV	**1180**	**258 963**	**111 477**	**369 993**

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ФАРМАПАРК»» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Управление производством», 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

В ноябре 2021 года проведена инвентаризация основных средств. Результаты инвентаризации отражены в учете в ноябре отчетного года.

По состоянию на 31.12.2023 произведена инвентаризация запасов, готовой продукции и полуфабрикатов на складах и в производстве. Выявленные отклонения отражены в учете в декабре 2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 проведена инвентаризация обязательств, НМА, вложений во внеоборотные активы, финансовые вложения, денежные средства, оценочные обязательства. Результат инвентаризации отражен в учете в декабре 2023 года.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2021-2023 гг. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается: исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности;

Определение срока полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

Аналитический учет НИОКР ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 8 «Выполнение НИОКР» по инвентарным объектам. Инвентарным объектом является совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Текущие расходы на проведение НИОКР отражаются на счете 20 «Основное производство» и в конце отчетного периода закрываются на счет 08.08 «Выполнение НИОКР».

Списание расходов на НИОКР со счета 08.08 производится в зависимости от результата НИОКР:

При получении отрицательного результата - расходы на завершенные НИОКР признаются прочими расходами отчетного периода и в сумме фактических затрат списываются в дебет счета 91.2 «Прочие расходы».

2) При получении положительного результата - списание расходов на завершенные НИОКР производится линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИР, НИОКР, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое применение полученных результатов.

3) При получении положительного результата, подлежащего патентованию, - расходы на завершенные НИОКР в сумме фактических затрат включаются в первоначальную стоимость нематериального актива. Бухгалтерский учет такого объекта осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», после получения охранного документа стоимость нематериального актива признается путем начисления амортизации в течение срока действия патента.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 "Основные средства»

Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество, ведется Обществом обособлено на специальном аналитическим счете бухгалтерского учета.

Оценка основных средств при принятии к учету:

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов: линейный способ (по собственным основным средствам)

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется: при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**	
	до 01.01.2002	**с 01.01.2002**
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.11. Незавершенное строительство

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В соответствии с требованиями Положения в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, к денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

По состоянию на 31.12.2023, согласно учетной политике Общества, проведена проверка на обесценение акций ОАО «Фармацевтические инновации».

На 31.12.2023 резерв под обесценение акций не создавался в связи с устойчивым ростом чистых активов компании на 1 акцию в течение двух предыдущих лет.

2.13. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости единицы материально-производственных запасов (с применением серийного учета МПЗ).

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие контроль качества. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражается вклад в имущество участником общества.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

В соответствии с учетной политикой, задолженность по полученным кредитам учитывается без процентов, проценты отражаются как долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2020 и 2019 году Общество получило субсидию из федерального бюджета. Информация о субсидии представлена в разделе 4.21

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за квартал;

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

2.20. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценение МПЗ раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества.

Резерв под обесценение материальных запасов, продукции и полуфабрикатов определяется Обществом на 31 декабря отчетного года по следующему перечню материальных ценностей:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- товары.

Критерии включения в перечень для проверки на обесценение по учетной политике Общества установлены следующие:

- моральное старение;
- полная или частичная утрата первоначальных качеств;
- остаточный срок годности менее 20%;
- наличие МПЗ без движения более 12 месяцев;

Обязанность по созданию резерва возникает в случае, если стоимость МПЗ, подлежащих проверке на обесценение, превышает 5% от соответствующей статьи «Запасы» бухгалтерского баланса Раздела II «Оборотные активы» по каждому виду материальных ценностей.

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в следующем порядке:

-просроченная задолженность от 45 до 90 дней - резерв в размере 50% от суммы долга;

-просроченная задолженность свыше 90 дней - резерв в размере 100% от суммы долга.

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов в последний день от-четного квартала.

По дебиторам с задолженностью свыше 1 млн. руб. в расчете резерва сумма дебиторской задолженности каждого конкретного клиента на отчетную дату должна быть скорректирована на сумму оплат просроченных счетов, произошедших в срок не позднее, чем за 10 рабочих дней до момента подписания отчетности по РСБУ за отчетный период. Если более 50% общей задолженности дебитора из данной группы находится в просрочке свыше 90 дней, то процент начисления резерва для данного дебитора должен рассматривается индивидуально (например, при контрактах с государственными компаниями резерв может создаваться в меньшем размере).

Для всех без исключения дебиторов применяется 100%-ное начисление резерва на дебиторскую задолженность, если имеются доказанные факты банкротства дебитора, а также исковые заявления предприятия в Арбитражный суд о взыскании задолженности.

Для каждого дебитора может быть применен индивидуальный подход начисления резерва в случае наличия определенных доказательств и обстоятельств с учетом событий после отчетной даты и по которым суждение в отношении применения индивидуального подхода представляются более объективными и справедливыми.

По задолженности по внутригрупповым операциям резерв по сомнительным долгам не начисляется.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется по всем финансовым вложениям, имеющимся в организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение акций производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

а) запрашивается у эмитента бухгалтерская отчетность и данные о количестве эмитированных акций;

б) рассчитывается стоимость чистых активов эмитента согласно требованиям Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 N 10н/03-6/пз;

в) определяется расчетная стоимость одной акции путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

2.21. Арендованные основные средства

Учет арендных обязательств по аренде земельных участков осуществляется в соответствие с ФСБУ 25/2018 на счете 76.07 «Расчеты по аренде» в оценке:
- принятой в договоре;
- по стоимости дисконтированных арендных платежей и иных затрат арендатора, предусмотренных и обусловленных договором аренды.

2.22. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на

счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей выданных и полученных производится исходя из условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается в балансовой оценке на отчетные даты на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.25. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- ✓ прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- ✓ доходы от реализации продукции;
- ✓ доходы от реализации проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ;

Прочими доходами признаются:

- ✓ проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- ✓ начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- ✓ поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- ✓ поступления от продажи иностранной валюты;
- ✓ доходы от продажи финансовых вложений;
- ✓ доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- ✓ доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- ✓ материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- ✓ материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- ✓ поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- ✓ поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);

- ✓ доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- ✓ суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- ✓ прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- ✓ положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- ✓ доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- ✓ восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- ✓ иные.

2.26. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте **2.25.** настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте **2.25.** настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на производственные и общепроизводственные расходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Финансовые скидки (премии), предоставленные поставщиками (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) и не изменяющие цену товара, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Финансовая скидка полученная» и в бухгалтерской отчетности в составе прочих доходов.

Финансовые скидки (премии), предоставленные покупателям за выполнение условий договоров (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) и не изменяющие цену товара, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы» «Скидки покупателям» и в бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов. Данные премии являются ретроспективными и предоставляются за определенный договором расчетный период после его завершения.

2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2021-2023 г. отсутствовали доходы по договорам строительного подряда.

2.28. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Общество не является акционерным, поэтому расчет показателя не приводится.

2.30. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.31. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.32. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей отчетности за 2021 сформированы путем переноса соответствующих показателей из бухгалтерской отчетности за предыдущий год.

В бухгалтерскую отчетность за 2023 год внесены изменения, относящейся к предшествующим периодам, в связи с исправлением существенных ошибок, выявленных после утверждения отчетности, по причине перехода на ФСБУ 6/2020 в более поздние периоды:

В тыс.руб.

Наименование статьи (с указанием формы)	Код строки	На 31 декабря 2022г. (до пересчета)	Сумма исправления	На 31 декабря 2022г. (после пересчета)
Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса	1150	**271 379**	**53 259**	**324 638**
Строка «Здания, машины, оборудование и прочее) бухгалтерского баланса	1152	**98 129**	**53 259**	**151 388**
Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»» бухгалтерского баланса	1370	**2 367 046**	**42 608**	**2 409 654**
Строка «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса	1420	**355 753**	**10 652**	**366 405**

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2022-2023 г. представлена в таблицах.

Движение нематериальных активов за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На 01.01.2022			Изменения за период							На 31.12.2022		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Всего по строке баланса:	**1110**	**5 627**	**(3 755)**	**1 872**	**1 214**	**(2 949)**	**1 530**	**(225)**	**0**	**0**	**0**	**5 624**	**(3 755)**	**1 442**
Нематериальные активы - ВСЕГО	**В т.ч. стр 1110**	**5 624**	**(3 755)**	**1 869**	**0**	**(1 732)**	**1 530**	**(225)**	**0**	**0**	**0**	**5 624**	**(3 755)**	**1 442**
Патенты		*3 251*	*(1 670)*	*1 581*		*(2 946)*	*1530*	*(48)*				*305*	*(188)*	*117*
Товарные знаки		*2 373*	*(2 085)*	*288*		*1 214*		*(177)*				*3 587*	*(2 262)*	*1325*
Приобретение нематериальных активов – ВСЕГО:	**1111**	**3**	**0**	**3**	**1214**	**(1 217)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Патенты		*3*		*3*		*(3)*								*0*
Товарные знаки				*0*	*1214*	*(1 214)*								*0*

ООО «ФАРМАПАРК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Движение нематериальных активов за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	На 01.01.2023			Изменения за период							На 31.12.2023		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Всего по строке баланса:	**1110**	**3 892**	**(2 450)**	**1 442**	**0**	**(68)**	**42**	**(249)**	**0**	**0**	**0**	**3 824**	**(2 657)**	**1 167**
Нематериальные активы - ВСЕГО	**В т.ч. стр 1110**	**3 892**	**(2 450)**	**1 442**	**0**	**(68)**	**42**	**(249)**	**0**	**0**	**0**	**3 824**	**(2 657)**	**1 167**
Патенты		*305*	*(188)*	*117*		*(68)*	*42*	*(17)*				*237*	*(163)*	*74*
Товарные знаки		*3 587*	*(2 262)*	*1 325*				*(232)*				*3 587*	*(2 494)*	*1 093*
Приобретение нематериальных активов – ВСЕГО:	**1111**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Патенты														*0*
Товарные знаки														*0*

Информация об оставшихся сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	Способ начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
			Оставшийся срок полезного использования (в месяцах)	Остаточная стоимость на отчетную дату	Оставшийся срок полезного использования (в месяцах)	Остаточная стоимость на отчетную дату
Всего по патентам:				**74**		**117**
Гибридный белок и способ получения безметионинового интерферона альфа-2 человека. П №2441072	линейный	215	96	29	107	34
Патент №2321424 преп рекомб плазмид ДНК, кодир синт , инв.№: 00000037	линейный	222	58	10	152	13
Способ культивир. штамма-продуцента E.Coli с применением трехкомпонентной подпитки П №2473683	линейный	227	120	35	95	40
Филграстим (Способ очистки рекомб гранулоцитарн колониестимулир фактора челов) П №2440417	линейный			списан	100	30
Всего по товарным знакам:				**1 093**		**1 325**
Товарный знак "BIO_PROCESS" №337001	линейный	98				
Товарный знак "Альтевир"287444	линейный	68	7	59	25	160
Товарный знак "БИО_ПРОЦЕСС" №337000	линейный	98				
Товарный знак "Граноген" №301206	линейный	116				
Товарный знак "Зеленая веточка" (Деревце) №567326	линейный	95	3	2	56	10
Товарный знак "ПегАльтевир"487790	линейный	37				
Товарный знак "РАНАКИН" №483487	линейный	121			12	2
Товарный знак "ФАРМАПАРК СЛОВЕСНЫЙ" Свидетельство №456739	линейный	108				
Товарный знак "ЭПОДАРБА" №491820	линейный	120	102	1032	114	1 153
Товарный знак "Эпостим" №287445	линейный	110				
Товарный знак (зеленая веточка) №254804	линейный	120				
ИТОГО:				**1 167**		**1 442**

4.1. Результаты исследований и разработок.

Информация о наличии и движении расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы **за 2022** и **2023** г приведена в таблицах (строка баланса 1120 и 1121).

Наименование показателя	Код строки	На начало 2023 года			Изменения за период					На конец 2023 года		
					Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы	Расходы на НИОКР, не давшие результата			
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость
Всего НИОКР	**1120**	**2 304 038**	**(34 911)**	**2 269 127**	**1 175 403**	**(990 580)**	**0**	**(175 706)**	**0**	**2 313 155**	**(34 911)**	**2 278 244**
Законченные НИОКР - всего		**295 568**	**(34 911)**	**260 657**	**1 008 950**	**0**	**0**	**(175 706)**	**0**	**1 128 812**	**(34 911)**	**1 093 901**
11.Новая форма ГЛФ "Граноген" во флаконах (Филграстим)		*22 515*	*(8 444)*	14 071				*(11 258)*		*11 257*	*(8 444)*	*2 813*
7.2 Регистрация препарата Эритропоэтин (СуперЭПО). Внесение в НД.		*141 158*	*(26 467)*	114 691				*(35 290)*		*105 868*	*(26 467)*	*79 401*
16.1 Ремифирен (ИНФЛИКСИМАБ)		*131 895*	*0*	131 895				*(28 263)*		*103 632*	*0*	*103 632*
Инфликсимаб Завершение НИР Получено РУ на ГЛФ					*356 027*			*(35 603)*		*320 424*	*0*	*320 424*
Эподарба (Дарбаэпоэтин) Завершение НИР Получено РУ					*652 923*			*(65 292)*		*587 631*	*0*	*587 631*
Не законченные НИОКР - всего	**1121**	**2 008 470**	**0**	**2 008 470**	**166 453**	**(990 580)**	**0**	**0**	**0**	**1 184 343**	**0**	**1 184 343**
Эподарба		*614 343*	*0*	*614 343*	*38 580*	*(652 923)*				*0*	*0*	*0*
Адалимумаб		*558 294*	*0*	*558 294*	*44 086*	*19 672*				*622 052*	*0*	*622 052*
Экулизумаб		*441 328*	*0*	*441 328*	*82 106*					*523 434*	*0*	*523 434*

Наименование показателя	Код строки	На начало 2023 года			Изменения за период					На конец 2023 года		
					Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы	Расходы на НИОКР, не давшие результата			
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость
Ремифирен (инфликсимаб)		*355 474*	*0*	*355 474*	*553*	*(356 027)*				*0*	*0*	*0*
Клеточная линия		*1 302*	*0*	*1 302*		*(1 302)*				*0*	*0*	*0*
Ромиплостим		*17 342*	*0*	*17 342*	*62*					*17 404*	*0*	*17 404*
7.3 Эпостим. Новые дозировки		*13 610*	*0*	*13 610*						*13 610*	*0*	*13 610*
23. ULP		*6 777*	*0*	*6 777*	*1 066*					*7 843*	*0*	*7 843*

Наименование показателя	Код строки	На начало 2022 года			Изменения за период					На конец 2022 года		
					Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы	Расходы на НИОКР, не давшие результата			
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость
Всего НИОКР	**1120**	**2 118 653**	**(34 911)**	**2 083 742**	**509 030**	**(141 317)**		**(55 972)**	**(126 356)**	**2 304 038**	**(34 911)**	**2 269 127**
Законченные НИОКР		**210 223**	**(34 911)**	**175 312**	**141 317**			**(55 972)**		**295 568**	**(34 911)**	**260 657**
11.Новая форма ГЛФ "Граноген" во флаконах (Филграстим)		*33 775*	*(8 444)*	25 331				*(11 260)*		*22 515*	*(8 444)*	*14 071*
7.2 Регистрация препарата Эритропоэтин (Супер-ЭПО). Внесение в НД.		*176 448*	*(26 467)*	149 981				*(35 290)*		*141 158*	*(26 467)*	*114 691*
16.1 Ремифирен (ИНФЛИКСИМАБ)_60мес					*141 317*			*(9 422)*		*131 895*		*131 895*
Не законченные НИОКР	**1121**	**1 908 430**		**1 908 430**	**367 713**	**(141 317)**			**(126 356)**	**2 008 470**		**2 008 470**
Эподарба		*550 257*		*550 257*	*64 086*					*614 343*		*614 343*
лек средство для лечения глазных инфекций		*3 001*		*3 001*					*(3 001)*			
препарат ErbB2-позитив опухолей		*60 307*		*60 307*					*(60 307)*			
Адалимумаб		*407 794*		*407 794*	*150 500*					*558 294*		*558 294*
Карбамилированный дарбэпоэтин		*45 578*		*45 578*					*(45 578)*			
ГК №14.N08.11.0077 от 16.06.2016		*11 000*		*11 000*					*(11 000)*			
Экулизумаб		*333 923*		*333 923*	*107 405*					*441 328*		*441 328*
Интерферон-бета 1а		*6 470*		*6 470*					*(6 470)*			*0*
Ремифирен (инфликсимаб)		*463 580*		*463 580*	*33 211*	*(141 317)*				*355 474*		*355 474*
Клеточная линия		*1 302*		*1 302*						*1 302*		*1 302*
Ромиплостим		*15 500*		*15 500*	*1 842*					*17 342*		*17 342*
7.3 Эпостим. Новые дозировки		*9 718*		*9 718*	*3 892*					*13 610*		*13 610*
23. ULP				*0*	*6 777*					*6 777*		*6 777*

4.3.Нематериальные и материальные поисковые активы.

Показатели отсутствуют.

4.4. Основные средства.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».
Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Наличие и движение основных средств за 2023 г. (строка баланса 1150)

Наименование показателя	Код строки	На начало 2023 года		Изменения за период						На конец 2023 года		
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортиза-ция	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортизация	остаточная стоимость
Основные средства всего	**1150**	**654 550**	**(329 912)**	**54 067**	**(126 913)**	**94 594**	**(96 305)**	**0**	**(13 043)**	**581 704**	**(344 666)**	**237 038**
Основные средства - всего	**1152**	**640 154**	**(329 912)**	**30 101**	**(96 812)**	**94 594**	**(96 305)**	**0**	**(13 043)**	**573 443**	**(344 666)**	**228 777**
Аренда имущества		173 395	(14 540)	425	(2 218)		(59 913)			171 602	(74 453)	97 149
Кап вложе в аренд помещ		11 885	(9 634)		(51)	51	(832)			11 834	(10 415)	1 419
Сооружения		112 826	(99 661)	133	(81 636)	81 636	(3 242)			31 323	(21 267)	10 056
Машины и оборудование		313 032	(187 705)	19 674	(5 293)	5 293	(24 250)		(13 043)*	327 413	(219 705)	107 708
Офисное оборудование		6 988	(6 195)	551	(510)	510	(312)			7 029	(5 997)	1 032
Транспортные средства		1 154	(1 154)							1 154	(1 154)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь		3 777	(3 777)	1 036	(314)	314	(97)			4 499	(3 560)	939

Наименование показателя	Код строки	На начало 2023 года		Изменения за период						На конец 2023 года		
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортиза-ция	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортизация	остаточная стоимость
Другие виды основных средств		17 097	(7 246)	8 282	(6 790)	6 790	(7 659)			18 589	(8 115)	10 474
Незавершенное строительство и оборудование к установке	**1153**	**14 396**	**0**	**23 966**	**(30 101)**					**8 261**	**0**	**8 261**

В 2023 году списаны с учета основные средства по следующим причинам:

- колонки хроматографические (оборудование), остаточная стоимость равна нулю, истек срок полезного использования;
- капвложения в арендованные помещения (учитывалось как сооружения и оборудование), остаточная стоимость равна нулю, закончился срок списания затрат;
- малоценное имущество (оборудование лабораторное, офисное, оргтехника), остаточная стоимость равна нулю,списано как не относящееся к основным средствам.
- в следствие выхода из строя (оборудование), остаточная стоимость равна нулю.

* В отчетность внесены изменения, относящейся к предшествующим периодам, в связи с исправлением существенных ошибок, выявленных после утверждения отчетности, по причине перехода на ФСБУ 6/2020 в более поздние периоды.

Наличие и движение основных средств за 2022 г. (строка баланса 1150)

Наименование показателя	На начало 2022 года		Изменения за период						На конец 2022 года		
				Выбыло			Переоценка				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортизация	остаточная стоимость
Основные средства всего	**603 783**	**(364 173)**	**206 005**	**(155 238)**	**53 319**	**(72 317)**	**0**	**53 259**	**654 550**	**(329 912)**	**324 638**
Основные средства - всего	**593 741**	**(364 173)**	**185 423**	**(139 010)**	**53 319**	**(72 317)**	**0**	**53 259**	**640 154**	**(329 912)**	**310 242**
Аренда имущества	111 477		169 229	(107 311)	24 526	(39 066)			173 395	(14 540)	158 855
Кап вложе в аренд помещ	11 885	(8 802)				(832)			11 885	(9 634)	2 251
Сооружения	112 826	(95 358)				(4 303)			112 826	(99 661)	13 165
Машины и оборудование	336 355	(245 469)	7 220	(30 543)	27 859	(23 354)		53 259*	313 032	(187 705)	125 327
Офисное оборудование	7 329	(6 311)	267	(608)	386	(270)			6 988	(6 195)	793
Транспортные средства	1 154	(1 154)							1 154	(1 154)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 819	(3 819)		(42)	42				3 777	(3 777)	0
Другие виды основных средств	8 896	(3 260)	8 707	(506)	506	(4 492)			17 097	(7 246)	9 851
Незавершенное строительство и оборудование к установке	**10 042**	**0**	**20 582**	**(16 228)**					**14 396**	**0**	**14 396**

Информация о сроках полезного использования и методах амортизации за 2022-2023 г.

Группа основных средств	На 31.12.2022		На 31.12.2023	
	Амортизационная группа/ Установленный срок полезного использования	Метод начисления амортизации	Амортизационная группа/ Установленный срок полезного использования	Метод начисления амортизации
Здания	10 группа (свыше 30 лет)	линейный	10 группа (свыше 30 лет)	линейный
Сооружения	5 (7-10лет), 6 (10-15 лет), 7 (15-20 лет)	линейный	5 (7-10лет), 6 (10-15 лет), 7 (15-20 лет)	линейный
Машины и оборудование	2 (2-3 года), 3 (3-5 лет), 4 (5-7 лет), 5 (7-10 лет)	линейный	2 (2-3 года), 3 (3-5 лет), 4 (5-7 лет), 5 (7-10 лет)	линейный
Оборудование, принятое на баланс по договору лизинга	4 (5-7 лет), 5 (7-10 лет)	Способ уменьшаемого остатка	4 (5-7 лет), 5 (7-10 лет)	Способ уменьшаемого остатка
Транспортные средства	3 (3-5 лет)	линейный	3 (3-5 лет)	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 (3-5 лет), 4 (5-7 лет), 5 (7-10 лет)	линейный	3 (3-5 лет), 4 (5-7 лет), 5 (7-10 лет)	линейный
Другие виды основных средств	2 (2-3 года), 3 (3-5 лет), 4 (5-7 лет)	линейный	2 (2-3 года), 3 (3-5 лет), 4 (5-7 лет)	линейный

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2022 гг. отсутствует.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки находятся в аренде у арендодателя помещений.

По состоянию на 31.12.2023 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет основных средств, полученных по договору лизинга.

Основные средства на консервации по состоянию на 31.12.2023 (по остаточной стоимости):

Основное средство	Инвентарный номер	Остаточная стоимость
Итого:		**898**
Генератор воздуха ГЧВ-2,0-3,5	6318	77
Горелка газовая Phoenix II standart, Schuett, дисплей, выбор языка, поджиг от сенсора и педали	6807	45
Поляриметр D+S цифровой автоматический ADP410 зав.№PX10085	2701	62
Системы ProfluxM12 Dual Pump	2685	512
Увлажнитель ультразвуковой Вдох-Нова-1800-У(компл:воздухо-воды,углы,керамические диски)	6311	49
Центрифуга проточная Sorvall Contifuge Stratos зав.№41199977	2918	153

Информация об имуществе, полученном по договорам аренды недвижимости и аренды оборудования, представляет собой следующее.

Аредодатель	Объект	Реквизиты договора	Стоимость арендованного имущества, учтенного на балансе	Стоимость арендных обязательств имущество на 31.12.2023
		Строка баланса:	строка 1153	строка 1450
НИЦ "Курчатовский институт"	помещения	Договор аренды помещений № 13АР-2022 от 08.12.2022 (1293, 3 кв.м.)	26 348	27 546
ООО "Профифарм"	помещения	Договор аренды ПФ/01-22/ФП от 31.01.2022 – продлевается ежегодно	26 312	29 116
АО "Фармацевтические Инновации"	помещения	ФИ 06/01 от 01.01.2006 – продлевается ежегодно	34 960	121 105
ФЕРОН-ЛОБНЯ (ООО)	Помещения и оборудование	Аренда производственного оборудования по дог. №ФЛ-06/03-22 от 01.03.2022	9 529	10 867
Итого			97 149	188 636

Незавершенные капитальные вложения и оборудование к установке, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	**Код строки**	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**
- всего	**1154**	**14 396**	**8 261**
строительство новых объектов		10 787	1 895
оборудование к установке		2 797	1 112
приобретение основных средств		812	5 253

Информация об объектах основных средств, не введенных в эксплуатацию, и оборудовании к установке на 31.12.2023 (строка 1154 баланса):

Объект строительства или приобретения	Сумма расходов, тыс. руб.	Предполагаемый срок завершения работ
Батарейный модуль RT 5-20kVA 3U EBC 20x9Ah	211	В течение 2023 года
Источник бесперебойного питания Delta RT-Series 10kVA S w/ 20x9Ah batt. & PDB	528	
Крепление для установки ИБП в стойку - RAIL KITS for RT 5-20 standart models	30	
Установка кондиционирования и вентиляции воздуха (П1,1500/1518)	143	
УстановкаКондиц. DN-05CV/AF чиллер	128	
УстановкаКондиц. Блок авт. управления ZVC-CB55PL1MTPM	73	
Система сверхочистки воды Супер-Кью Super-Q Millipore	1 895	
Весы прецизионные MT1202 1200 г/10мг, Mettler Toledo	126	
Камера электрофорезная вертикальная WIX-miniPRO2, 1-2 геля, 10x8 см,заливочный столик, WIX	50	
Криохранилище (сосуд Дюара) мод. LS3000, роликовое основание (комплект), Worthington Ind.	606	

Объект строительства или приобретения	Сумма расходов, тыс. руб.	Предполагаемый срок завершения работ
Монтажный телекоммуникационный шкаф Cabeus 19" напольный для оборудования 32U SH-05C-32U60/100-BK	46	
Насос перистальтический Watson-Marlow 530S/R2, с головкой R2 для трубок с толщиной стенки 2,4 мм	438	
Осушитель воздуха промышленный DanVex AD-200	378	
Осушитель воздуха промышленный DanVex DD-36F	244	
Плотномер портативный Densito, Mettler-Toledo, арт. 30330857 (с поверкой)	428	
Система очистки воды Genie PURIST с TOC (комплект) финишный фильтр 0,22 мкм	1 053	
Система очистки воды Genie PURIST с TOC (комплект) финишный фильтр RephiBio	1 034	
Тележка 655х410х900мм	66	
Тележка 920х520х965мм	87	
Тележка для чистых помещений компактная VILEDA	312	В резерве
Фотометр для микропланшетов HiPo MPP-96, BioSan	386	

На 31.12.2023 имеются факты обременения основных средств по договору залога оборудования № Ф-290/02-22 от 28.02.2022. Срок прекращения залога – 31.12.2025.

4.5. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенных таблицах.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 и 2023 году не создавался в виду отсутствия оснований.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, по состоянию на конец отчетного периода 2022 и 2023 г. отсутствуют.

ООО «ФАРМАПАРК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло (погашено)		Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
2023													
Долгосрочные - всего	1170	**159 998**		**159 998**							**159 998**		**159 998**
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций													
Акции дочерних организаций		159 998		159 998							159 998		159 998
Краткосрочные	1240	**73 000**		**73 000**							**73 000**		**73 000**
Займы выданные (текущая задолженность)		73 000*											73 000
2022													
Долгосрочные - всего	1170	**159 998**		**159 998**							**232 9998**		**232 998**
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций													
Акции дочерних организаций		159 998		159 998							159 998		159 998
Займы выданные (текущая задолженность)					73 000						73 000		73 000

Займ в сумме 73 000 тыс. руб. предоставлен компании Группы ООО «ПРОМОГЕН» сроком погашения – до 31.12.2024, процентная ставка 8,5%, проценты и основная сумма долга погашаются по окончании договора,в 2024 году переклассифицирован в краткосрочные активы.

4.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Внеоборотные активы	81
2	Незавершенное производство	80
3	Нематериальные активы	-
4	Основные средства	684
5	Полуфабрикаты	468
6	Резервы сомнительных долгов	34 822
7	Арендные обязательства	25 705
	ИТОГО	**61 839**

4.7. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
4. строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
5. строки 1150 «Основные средства»;
6. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
7. строки 1170 «Финансовые вложения»;
8. строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Информация о прочих внеоборотных активах (стр. 1190) представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.	
		На 31.12.2022	На 31.12.2023
1	Неисключительные права на программное обеспечение	1 474	1 349
2	Право на регистрацию на территории РФ лекарственных препаратов	172 398	296 225
3	Производственная подготовка по новым лекарственным препаратам на производственных площадках	2 970	103 672
	ИТОГО	**175 922**	**401 246**

4.8. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 резерв создан в соответствие с учетной политикой предприятия.
В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023

	Стоимость запасов по учету	Величина резерва	Сумма за вычетом резерва	Стоимость запасов по учету	Величина резерва	Сумма за вычетом резерва
Запасы, всего:	**599 325**	**20 963**	**578 362**	**762 111**	**32 019**	**730 092**
Сырье и материалы	145 482	9 682	135 800	185 203	13 686	171 517
Незаверш. производство	286 872		286 872	402 324	18 333	383 991
Готовая продукция	40 664	11 281	29 383	104 054		104 054
Готовая продукция отгруженная	126 307		126 307	70 530		70 530

4.9. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности (Код строки 1230)

Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2023		
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**370 409**	**(198 238)**	**172 171**	**431 876**	**(179 324)**	**252 552**
покупатели и заказчики	43 263	(21)	43 242	132 138	(36)	132 102
авансы выданные	105 890	(23 401)	82 489	92 321	(5 181)	87 140
дебиторская задолженность бюджета и фондов по налогам и сборам	34 737		34 737	7 322		7 322
прочие дебиторы	186 519	(174 816)	11 703	200 095	(174 107)	25 988
В т.ч. расчеты с агентами (комиссионерами)	*2 752*		*2 752*	*17 757*		*17 757*

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2022 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**1230**	**182 438**	**23 479**	**(7 679)**	**(2)**	**198 238**
покупатели и заказчики	1231	1 693	165	(1 837)		21
авансы выданные	1232	89	23 314		(2)	23 401
прочие дебиторы	1232	180 656		(5 840)		174 816

За 2023 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**1230**	**198 238**	**188**	**(19 102)**	**0**	**179 324**
покупатели и заказчики	1231	21	142	(128)		35
авансы выданные	1232	23 401	46	(18 265)		5 182
прочие дебиторы	1232	174 816		(709)		174 107

Процесс банкротства "НОТА-Банк" (ПАО) на дату утверждения бухгалтерской отчетности не завершен. Определением суда по делу № А40-232020/15-101-322 «Б» от 12.01.2024 продлен срок конкурсного производства в отношении ПАО «НОТА-Банк» на шесть месяцев до 19.07.2024.

4.10. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.23 переклассифицирован в краткосрочные активы займ в сумме 73 000 тыс. руб. предоставлен компании Группы ООО «ПРОМОГЕН» сроком погашения – до 31.12.2024, процентная ставка 8,5%, проценты и основная сумма долга погашаются по окончании договора.

4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2023
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250)	**180 661**	**119 259**
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	378	1 259
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-
4	Краткосрочные депозиты	180 283	117 999

В состав денежных эквивалентов включены следующие депозиты:

№ п/п	Наименование заемщика	Финансовое вложение	Сумма к получению	
			На 31.12.2022	На 31.12.2023
		В том числе по строке 1232	**180 283**	**117 999**
1	ПАО "Сбербанк России"	Договор №90381098611.00 от 22.12.2022 (до 10.01.23) срок 19 дней, ставка 6,65 %	50 000	
2	ПАО "Сбербанк России"	Договор №90381100002.00 от 22.12.2022 (до 01.03.23) срок 69 дней, ставка 6,50 %	15 000	
3	ПАО "Сбербанк России"	Договор №90381103500.00 от 23.12.2022 (до 16.01.23) срок 24 дней, ставка 6,60 %	40 000	
4	ПАО "Сбербанк России"	Договор №9038110971700.00 от 26.12.2022 (до 01.03.23) срок 65 дней, ставка 6,70 %	15 000	
5	ПАО "Сбербанк России"	Договор №90381134732 от 30.12.2022 (до 09.01.23) срок 10 дней, ставка 6,50 %	39 543	
6	ТКБ БАНК ПАО (Расчетный)	Депозитный договор №79118-2010-22/RUB/CP от 30.12.2022 (до 13.01.23) срок 14 дней, ставка 7,42%	20 740	
7	ПАО "Сбербанк России"	Договор №90381473575.00 от 20.12.2023 (до 09.01.24) срок 20 дней, ставка 14,21 %		60 000
8	ПАО "Сбербанк России"	Договор №90381640686.00 от 29.12.2023 (до 11.01.24) срок 13 дней, ставка 12,41 %		28 000
9	ПАО "Сбербанк России"	Договор №90381640689.00 от 29.12.2023 (до 11.01.24) срок 13 дней, ставка 12,41 %		29 999

Согласно учетной политике Общества к ЭДС относятся депозиты, размещенные на срок не более 3-х месяцев и депозиты до востребования.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Расшифровка поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	**Код строки**	**За 2022 г.**	**За 2023 г.**
Денежные потоки от текущих операций	**4100**	**313 500**	**(24 307)**
Поступления от покупателей	4111	1 377 415	901 099
в том числе IC: Поступления от компаний группы от продажи продукции, товаров, работ, услуг*	*41111*	*731 787*	*32*
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 548	-
Прочие поступления	4114*	30 014	40 544
**в том числе:*			
Оборот по НДС			*11 952*
Возврат из бюджета налога на прибыль (переплата налога)			*18 000*
Агентство по страхованию вкладов (КУ "НОТА Банк ")		*5 840*	
Проценты по денежным эквивалентам		*11 894*	*9 164*
Перечислено поставщикам	4121	(712 993)	(650 456)
в том числе IC: Перечислено компаниям группы за оказание услуг*	*41211*	*(341 587)*	*(41 022)*
Оплата труда работников	4122	(246 388)	(300 058)
Оплата процентов по долговым обязательствам	4123	(6 846)	(1 000)
в том числе IC: Проценты по долговым обязательствам компаний группы*	*41231*		
Оплата налога на прибыль	4124	(42 210)	(3 950)

Наименование	**Код строки**	**За 2022 г.**	**За 2023 г.**
Расчеты по прочим налогам и сборам	4125	(16 167)	(6 708)
Прочие платежи	4129*	(39 311)	(4 016)
**в том числе:*			
Услуги банка		*(713)*	*(413)*
Оборот по НДС		*(20 813)*	
Отклонение курса валюты по операциям купли-продажи валюты			
Выдано подотчетным лицам			
Расчеты с физ лицами по договорам подряда		*(3 991)*	*(2 789)*

*IC (англ. Intercompany) - Внутригрупповые.

Наименование	**Код строки**	**За 2022 г.**	**За 2023 г.**
Денежные потоки от инвестиционных операций.	**4200**	**(297 564)**	**(1 227)**
Поступления от продажи долей в других организациях	4212		
Поступления от предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг, права требования к другим лицам	4213		
в том числе IC:* права требования к другим лицам	*42131*		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4214		(1 227)
в том числе IC: проценты по долговым финансовым вложениям компаний группы*	*42141*		
*прочие поступления***	*4219*		
Приобретение, реконструкция и модернизация внеоборотных активов	4221	(224 564)	(102 926)
Приобретение акций (долей участия)	4222		

в том числе IC: в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях компаний группы*	*42221*		
Предоставление займов, приобретение долговых ЦБ, размещение депозитов, права требования к другим лицам	4223	(73 000)	-
IC:* предоставление займов	*42231*	(73 000)	

*IC (англ. Intercompany) - Внутригрупповые.

Денежные потоки организации, отраженные в Отчете о движении денежных средств под аббревиатурой IC представляют собой денежные потоки между Обществом и организациями, указанными в разделе 6.2 «Связанные стороны» в таблице «Операции со связанными сторонами».

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

- косвенный метод.

Перечень статей отчета, для которых применяется косвенный метод:

- поступления от покупателей (стр 4111)
- платежи поставщикам (стр 4121)

Авансы полученные/выданные:	**Код строки**	**За 2022 г.**	**За 2023 г.**
По расчетам с покупателями (обороты без НДС)	4111	(20 230)	(43 831)
По расчетам с поставщиками (обороты без НДС)	4121	(884 98)	(662 595)

Суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисление НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды, отражены по следующим строкам отчета о движении денежных средств:

Платежи в связи с оплатой труда работников	**Код строки**	**За 2021 год**	**За 2023 год**
Всего:		**(246 388)**	**(300 057)**
в том числе:			
Оплата труда	4122	(174 076)	(201 919)
НДФЛ	4122	(25 908)	(30 186)
Отчисления в фонды	4122	(46 404)*	(67 951)

- В 2022 и 2023 Обществу предоставлена рассрочка платежей

4.12. Прочие оборотные активы.

Показатели отсутствуют.

4.13. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2023 составляет 29 551 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022-2023

гг. не производилось. Общество не объявляло о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.14. Переоценка внеоборотных активов.

В соответствие с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

4.15. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2022 – 2021 гг. представлено в Отчете об изменении капитала. Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	**Код строки**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2023**
Вклад в имущество участника Общества	**1350**	496 000	497 227

4.16. Резервный капитал

Обществом создается Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 4 433 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и иных эмиссионных ценных бумаг Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2022-2023 г. представляет собой следующее:

Наименование	**Код строки**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2023**
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1360	4 433	4 433

4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2023**
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 825 898	2 409 654
Дивиденды к выплате		-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	541 148	116 744
Выплаты членам совета директоров и правлению		-
Корректировка амортизации основных средств	53 259	(13 043)
Корректировка ОНО	(10 651)	2 608
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	**2 409 654**	**2 515 963**

4.18. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Внеоборотные активы	204 681	95 602
2	Готовая продукция	4 274	9 143
3	Незавершенное производство	3 896	15 292
4	Нематериальные активы	52 107	158 621
5	Основные средства	45 366	30 331
6	Полуфабрикаты	37 367	41 564
7	Расходы будущих периодов	283	4 432
8	Товары отгруженные	12802	6 069
9	Проценты по обязательствам	5 626	2 416
	ИТОГО	**366 405**	**363 470**

4.19. Кредиты и займы долгосрочные (строка 1410):

Данные за 2022 год.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период				Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства – всего	**1410**		**30 000**					**30 000**
Займы								
Займодавец – Биопроцесс-КФК (ООО), на срок до 21.12.2024, ставка 10%			30 000					30 000

Просроченная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2022 отсутствует.

Данные за 2023 год.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период				Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства – ЗАЙМЫ:	**1410**	**30 000**	**50 750**					**80 750**
Займодавец – Ферон (ООО) на срок до 31.12.2027, по ставке ЦБ РФ - 20%		**0**	50 750					50 750
Займодавец – Биопроцесс-КФК (ООО), на срок до 21.12.2024, ставка 10%		30 000						30 000

Просроченная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2023 отсутствует.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало 2023 года	Изменения за 2023 год				Курсовая разница	Остаток на конец 2023 года
			Поступление	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Погашение основной суммы задолженности	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность		
Краткосрочные заемные средства – всего	**1510**	**-**	**12 000**					**12 000**
Кредиты								
Займы: Заемщик – ПРОФИФАРМ (ООО), на срок до 31.03.2024, ставка 10%		-	12 000					12 000

Проценты по кредитам и займам (в строке 1525):

Наименование показателя	Код строки	Начисление % всего	В том числе капитализируемые затраты	В том числе проценты, отнесенные на прочие расходы	Остаток задолженности по % на конец периода
За 2022 год					
Проценты по долгосрочным заемным средствам – всего	**1525**	**57**		**57**	**57**
По Займам Биопроцесс КФК Дог. займа № б/н от 22.12.22., 10% до 21.12.2024		57		57	57
За 2023 год					
Проценты по долгосрочным заемным средствам – всего	**1525**	**3 316**		**3 316**	**3 373**
По Займам Биопроцесс КФК Дог. займа № б/н от 22.12.22., 10% до 21.12.2024		3 000		3 000	3 057
Ферон ООО Договор займа от 13.12.2023 (Ставка ЦБ РФ-20%)		316		316	316
Проценты по краткосрочным заемным средствам – всего	**1525**	**904**		**904**	**904**
ПРОФИФАРМ (ООО), на срок до 31.03.2024, ставка 10%		904		904	904

4.20. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	**Код строки**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2023**
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	1520	**301 181**	**452 685**
поставщики и подрядчики	1521	99 515	106 096
авансы полученные	1521		142 124
задолженность перед персоналом организации	1522		4
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	15 029	142
задолженность по налогам и сборам	1524	7	17 507
прочие кредиторы *	1525	186 631	186 814
Расчеты с учредителями по выплате дивидендов	1526		
** В том числе:*		*186 572*	*182 536*
Фармстандарт ОАО (агентский договор)	*1 525*	*14 216*	*14 216*
Спектр ООО (Натива) (агентский договор)	*1 525*	*147 057*	*147 057*
АксельФарм (ООО)	*1525*	*21 507*	*12 588*
СЕЛЛАРТ АО (агентский договор) проценты за пользование денежными средствами	*1 525*	*1 819*	*820*
Спектр ООО (Натива) (агентский договор) за пользование денежными средствами	*1525*	*1 973*	*7 855*

4.21. Целевое финансирование.

В 2020 и 2019 году Общество получило субсидию из федерального бюджета на возмещение части затрат на реализацию проектов по организации и проведению клинических исследований лекарственных препаратов.

С 2023 года осуществлено списание средств субсидии в доходы будущих периодов в связи с вводом в эксплуатацию нематериального актива (начала использования результатов НИОКР).

Расшифровка строки баланса 1530:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Доходы будущих периодов:	1530	180 230	162 206
- целевое финансирование	1531	180 230	
- прочие доходы будущих периодов	1532	-	162 206

4.22. Государственная помощь.

Как изложено в предыдущем разделе в 2020 и 2019 году Общество получило субсидию на возмещение части затрат на реализацию проектов по организации и проведению клинических исследований лекарственных препаратов. Субсидия предоставлена Минпромторгом России.

В 2019 году получено в качестве государственной помощи субсидий на вложения во внеоборотные активы 96 941 тыс. руб. (в 2018 году – 8 586 тыс.руб., в 2017 году – 29 021 тыс.руб.).

В 2020 году получено 45 682 тыс. руб.

Остатки средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств представлены в Разделе 4.21.

4.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

События, приводящие к возникновению условных обязательств и/или условных активов, в период 2022-2023 гг. у Общества не происходили.

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование	**Код строки**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2023**
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	**1540**	11 073	14 035

4.24. Прочие краткосрочные обязательства.

Прочие краткосрочные обязательства по строке 1550 баланса отсутствуют.

4.25. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом.

Наименование показателя	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2023**
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1 316	1 316
Оборудование на хранении, по которому поставщику выставлена претензия	7 521	-
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	6 000	5 875
Производственный и хозяйственный инвентарь	Учитывается в количественном выражении, по месту использованию с присвоением инвентарного номера	

4.26. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеются обязательства по договорам поручительства, залога имущества.
Для обеспечения выполнения сторонами своих обязательств по встречным договорам с двух сторон привлечены поручители: АО «ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЕ ИННОВАЦИИ» за ООО «ФАРМАПАРК» и ООО «ФЕРОН» за ООО «ФЕРОН-ЛОБНЯ».
Помимо поручительства стороны предоставили в залог свое движимое имущество.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	**Код строки**	**За 2022 год**	**За 2023**
Итого выручка	**2110**	**1 255 958**	**939 319**
Разработка, изготовление и продажа медицинских препаратов	2111	1 224 688	939 319
Научно-исследовательские работы, прочие услуги и работы	2112	31 270	0

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2023 г.
Итого себестоимость продаж	**2120**	**304 387**	**438 873**
Производство лекарственных средств	2121	282 084	438 873
Научно-исследовательские работы, прочие услуги	2122	22 303	0

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2022 год	за 2023 год
Материальные затраты	70 415	114 413
Затраты на оплату труда основного персонала с отчислениями	132 460	218 919
Аренда помещений и оборудования	73 386	58 517
Амортизация ОС и НМА	106 587	251 575
Контроль качества готовой продукции и субстанции	12 640	5 023
Агентское вознаграждение за реализацию продукции	96 098	93 274
Прочие затраты	125 246	40 929
Итого по элементам затрат	**616 831**	**782 650**
Изменение остатков (+ прирост, - уменьшение)*	**(102 664)**	**(123 064)**
незавершенного производства, включая полуфабрикаты	19 579	(115 453)
готовой продукции, товаров отгруженных	(122 244)	(7 612)
Итого расходов по обычным видам деятельности	**514 167**	**659 586**

* для оценки изменения остатков не учитывается влияние резерва на снижение стоимости материальных запасов.

В таблице не учитываются расходы департамента экспериментального производства, так как относятся на расходы, связанные с выполнение НИОКР.

5.3. Договоры строительного подряда.

В 2022 и 2023 г Общество не выполняло работы по договорам строительного подряда.

5.4. Прочие доходы и расходы

По строке 2320 и 2330 Бухгалтерского баланса отражены проценты к получению и к уплате по следующим основаниям:

Наименование показателя	Вид договора	Начислено в 2022	Начислено в 2023
Проценты к получению:		**14 439**	**15 481**
ПАО Сбербанк	Депозит	3 689	9 221
ПАО ТКБ Банк	Депозит	8 384	55

ПАО Сбербанк	Опцион по кредитному договору	666	-
ООО Промоген	Займ	1 700	6 205
Проценты к уплате:		**(11 957)**	**(12 702)**
ООО «Биопроцесс КФК»	Займ		
ООО «ФЕРОН»	Займ		(315)
Фармстандарт- УфаВИТА (ОАО)	Коммерческий кредит	(104)	
ООО Спектр (ООО Нативa)	За пользование денежными средствами по агентским договорам	(7 715)	(5 883)
АО Селларт	За пользование денежными средствами по агентским договорам	(1 820)	
АО «Фармацевтические Инновации»	Займ	(839)	
АО «Фармацевтические Инновации»	Арендные обязательства	(1 156)	(735)
ООО ПрофиФарм	Займ	(62)	(904)
ООО ПрофиФарм	Арендные обязательства		(1 865)
ООО «Биопроцесс КФК»	Займ	(261)	(3 000)

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г	За 2023 г
	Прочие доходы (стр. 2340)	**129 968**	**50 143**
1	Продажа имущества	**120 133**	**91**
	Продажа основных средств (свернуто)	26 672	
	Продажа нематериальных активов (свернуто)	92 550	
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов	911	91
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
2	Прочая реализация	5	
3	Доходы от сдачи имущества в аренду	8 341	12 528
4	Услуги по хранению МПЗ, прочие услуги		5
5	Штрафы, пени, неустойки, возмещение расходов сторонними лицами		51
6	Отнесение полученной субсидии на текущие доходы		18022
7	Курсовые разницы, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса Банка РФ	1 200	250

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г	За 2023 г
8	Кредиторская задолженность списанная		129
9	Оценочные обязательства		
10	Резерв по сомнительным долгам		18 912
11	Резерв под снижение стоимости МПЗ		
12	Прочие доходы	289	155

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г	За 2023 г
	Прочие расходы (стр. 2350)	**(328 644)**	**(196 312)**
1	Продажа имущества	(356)	(55)
	Продажа основных средств		
	Продажа нематериальных активов		
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов	(356)	(55)
2	Прочая реализация		
3	Услуги по хранению МПЗ, прочие услуги		
4	Расходы от сдачи имущества в аренду	(993)	(564)
5	Пени штрафы по хоз договорам		
6	Курсовые разницы, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса Банка РФ		
7	Безвозмездно переданное имущество		(844)
8	Услуги банков	(968)	(585)
9	Финансовые скидки (премии)	(157 455)	(140 127)
10	Налоги, начисленные (имущество, транспортный)	(386)	(296)
11	НИР с отрицательным результатом	(126 359)	
12	Резерв по запасам с истекшим сроком годности	(3 526)	(11 056)
13	Резерв по сомнительным долгам	(15 801)	
14	Списание ГП и ТМЦ по сроку годности, брак производства, расходы на утилизацию	(16 606)	(40 032)
15	Консервация основных средств	(1 262)	
16	Прочие расходы	(4 932)	(2 753)

Прочие доходы и расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, представляют собой следующее:

За 2022 год

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого свернуто
Начисление (восстановление) резервов по просроченной задолженности	2340	7 677	(23 478)	(15 801)
Начисление (восстановление) резервов под обесценение МПЗ	2340	7752	(11 278)	(3 526)
Скидки (полученные и предоставленные)	2350		(157 455)	(157 455)

Курсовые разницы при расчетах в у.е. и в валюте, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2350	17 624	(16 424)	1 200

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого свернуто
Начисление (восстановление) резервов по просроченной задолженности	2340	19 101	(189)	18 912
Начисление (восстановление) резервов под обесценение МПЗ	2340		(11 055)	(11 055)
Скидки (полученные и предоставленные)	2350		(140 127)	(140 127)
Курсовые разницы при расчетах в у.е. и в валюте, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2350	4 342	(4 092)	250

5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Прибыль до налогообложения	**136 343**	**635 598**
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	*27 269*	*127 120*
	Постоянный налоговый расход (доход)	*8 249*	*32 670*
	ОНО/ОНА по аренде	*579*	
2	Отложенный налоговый актив (ОНА)	***(15 628)***	***85***
	в т.ч. Убыток текущего периода		
	Арендные обязательства	*(15 373)*	*15 179*
	Расходы будущих периодов	*0*	*(14 082)*
	Резервы сомнительных долгов	*(142)*	*(1 168)*
	Нематериальные активы	*(118)*	
	Прочие	*(4)*	*156*
3	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	***326***	***(71 337)***
	В т. ч.		
	Внеоборотные активы	*109 079*	*(27 733)*
	Готовая продукция	*(4 869)*	*(4 258)*
	Материалы	*0*	*366*
	Незаверш пр-во	*(11 396)*	*2 662*
	Нематериальные активы	*(106 514)*	*(17 069)*
	Основные средства	*12 426*	*(12 316)*
	Полуфабрикаты	*(4 196)*	*(1 306)*
	Товары отгруженные	*6 734*	*(9 404)*
	Проценты по обязательствам	*3 211*	*(2 024)*
	Прочие	*(4 149)*	*(256)*
4.	**Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)**	*4 297*	*23 197*

5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Поскольку Общество не является акционерным, информация по данному разделу отсутствует.

6. Прочие пояснения

6.1. Прекращаемая деятельность, совместная деятельность, реорганизация

В 2023 году Обществом не принимались решения о проведении реорганизации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 г. не было.

В 2023 г. Общество не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

В 2023 г. Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

6.2. Связанные стороны

Перечень связанных сторон за 2022-2021 гг. и информация об операциях с ними приведены в таблице:

Группа / наименование связанной стороны	Характер отношений *		Изменения в составе связанных сторон
	За 2022 год	За 2023 год	
Основное хозяйственное Общество			
«BIGPEARL TRADING LIMITED», бенефициар Голованова Н.М. (50% УК)	B	B	Указано ниже
Голованов К.А. (100% доля участия в ООО «ФАРМАПАРК»		A	Указано ниже
Связанная сторона			
ООО «Биопроцесс-холдинг»; АО «Квартал, К13»; АО «Никитские Ворота»; ООО «Ротонда»; ООО «ПРОФИФАРМ»	C	C	
Основной управленческий персонал			
Лебедянский В.А. Генеральный директор	C	C	

Характер отношений:

A* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Общество

B* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

C* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

* На 03.08.2022 состав бенефициаров основного хозяйственного общества BIGPEARL TRADING LIMITED следующий: Голованова Н.М. (10000 акций, 50%), Михайлов О.Р. (5000 акций, 25%), Голованов К.А. (5000 акций, 25%)

* На 22.02.2023 состав бенефициаров основного хозяйственного общества BIGPEARL TRADING LIMITED следующий: Голованова Н.М. (9998 акций, 49,99%), Михайлов О.Р. (5000 акций, 25%), Голованов К.А. (5002 акций, 25,01%)

- На 28.08.2023 состав бенефициаров основного хозяйственного общества BIGPEARL TRADING LIMITED следующий: Голованова Н.М. (9998 акций, 49,99%), Голованов К.А. (10002 акций, 50,01%)

*На 31.12.2023 участник Общества с долей владения 100% - Голованой Кирилл Андреевич. Запись в реестре юридических лиц от 19.12.2023.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Задолженность на 01.01.2023 (+ ДЗ: (-) КЗ)	Доход (Расход)	Поступление (оплата) денежных средств	Задолженность на 31.12.2023 (+ ДЗ: (-) КЗ)	Форма расчетов	Резерв
АО "Фармацевтические Инновации"	Аренда помещений	(66 592)	(47 240)	32 749	(81 083)	безналич/в теч 12 мес.	не создавался
ООО "ПРОФИФАРМ"	Аренда помещений	(1 359)	(16 783)	16 899	(1 243)	безналич/в теч 12 мес.	не создавался
ООО "ПРОФИФАРМ"	коммунальные расходы	(311)	(3 466)	3 503	(274)	безналич/в теч 12 мес.	не создавался
ООО "ПРОМОГЕН-МАТ"	Лицензионный договор	5 000		(5 000)	0	безналич/в теч 12 мес.	не создавался
		(578)	(5 840)	5 680	(738)	безналич/в теч 12 мес.	не создавался
ООО "Биопроцесс КФК"	Договор на услуги		(5 666)	5 057	(609)	безналич/в теч 12 мес.	не создавался
ООО "ПРОМОГЕН"	Договор на услуги	9 113	(18 798)	13 496	3 811	безналич/в теч 12 мес.	не создавался
Лебедянский В.А., генеральный директор	Оплата труда	0	(6 897)	6 897	0	безналич/в теч 12 мес.	не создавался

6.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Задолженность перед основным управленческим персоналом является текущей, связанной с выплатой оплаты труда.

Прочей задолженности перед управленческим персоналом, включая долгосрочную, по состоянию на 31.12.2023 у Общества нет.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии за 2022 -2023 гг. не выплачивались.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	7 107	8 224
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.		-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения		-
	ИТОГО	7 102	8 224

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

6.4 Информация по сегментам.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

6.5 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

7. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

7.1 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7.2 Геополитическая ситуация

С связи с проведением специальной военной операции на Украине с февраля 2022 года некоторые страны продолжили объявлять все новые и новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда крупных российских банков, а также персональных санкций в отношения ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых рынках, существенная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и евро, затруднение с импортом товаров/сырья и материалов, затруднение с реализацией товаров/работ/услуг иностранным покупателям, а также с повышением ставок по привлечению заемных средств.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, а Правительство Российской Федерации – меры поддержки для отдельных отраслей экономики.

Руководство считает, что Общество находится в стабильном финансовом состоянии на конец 2023 года. Это означает дополнительную поддержку для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества. Руководство будет продолжать

внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

«25» марта 2024 г.

Генеральный директор _____ Лебедянский В.А.