

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Р-ОПРА» за 2023 год

Оглавление

I. Информация об Обществе	3
Общая информация	3
II. Существенные элементы учетной политики	4
1. Основа составления	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Основные средства	5
5. Права пользования (ППА), обязательства по аренде	6
6. Незавершенное строительство	8
7. Запасы	8
8. Расходы будущих периодов	10
9. Дебиторская задолженность	10
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
11. Уставный капитал	11
12. Оценочные обязательства, условные обязательства	11
13. Признание доходов	12
14. Признание расходов	12
15. Налог на прибыль	12
16. Кредиты и займы полученные	13
17. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	13
18. Данные прошлых отчетных периодов	13
III. Раскрытие существенных показателей	15
1. Основные средства	15
2. Незавершенные капитальные вложения	16
3. Аренда основных средств	16
4. Прочие внеоборотные активы	16
5. Наличие и движение запасов и резерва под снижение стоимости	17
6. Дебиторская задолженность	17
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
8. Уставный капитал	18
9. Кредиты и займы	19
10. Прочие долгосрочные обязательства	20
11. Прочие краткосрочные обязательства	20
12. Кредиторская задолженность	21

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

13.	Оценочные обязательства	21
14.	Выручка	21
15.	Расходы по обычным видам деятельности	21
16.	Состав прочих доходов и расходов	22
17.	Состав управленческих расходов	22
18.	Налог на прибыль организации	23
IV. Связанные стороны.....		24
V. Соблюдение допущения непрерывности деятельности.....		25
VI. Информация о рисках		26
VII. События после отчетной даты.....		26

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

I. Информация об Обществе

Общая информация

Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Р-Опра»
Сокращенное название	ООО «Р-Опра» (далее «Общество»)
ИНН	7734683995
Регистрационный адрес Общества	124460, город Москва, г. Зеленоград, проспект Генерала Алексеева, дом 50Б, стр.2.
Почтовый адрес Общества	124460, город Москва, г. Зеленоград, проспект Генерала Алексеева, дом 50Б, стр. 2.

Списочная численность персонала Общества по состоянию:

на 31 декабря 2023 года – 134 человека;
на 31 декабря 2022 года – 38 человек;
на 31 декабря 2021 года – 5 человек.

Основные виды деятельности Общества:

Общество входит в группу компаний, занимающихся промышленным производством и продажей лекарственных препаратов.

Общество находится в фазе запуска проекта «Организация промышленного производства лекарственных препаратов на территории особой экономической зоны «Технополис Москва».

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Участники Общества:

До 22.03.2022

- Физическое лицо 1, владеющий 50% доли в уставном капитале Общества;
- Прочая связанная сторона, юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Российской Федерации, владеющее 49% доли в уставном капитале Общества;
- Физическое лицо 2, владеющий 1% доли в уставном капитале Общества.

С 23.03.2022 - Контролирующее общество - юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Российской Федерации, 100% доли.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – с 14.03.2022 года Молотков Михаил Юрьевич.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях VI «Информация о рисках», V «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», VII

«События после отчётной даты» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики на 2023 год, утвержденной приказом от 31.12.2022 № 76.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчётности в ограниченном объёме в связи с тем, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон» (п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости или произведено обесценение, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2023, руб.	Курс на 31.12.2022, руб.	Курс на 31.12.2021, руб.
1 доллар США	89.6883	70,3375	74,2926
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности за 2023г. свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены строения производственно-бытовые, прочее оборудование, офисная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу погашаются единовременно посредством отнесения на расходы в момент принятия объектов к учету. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

	Сроки полезного использования, лет
Здания	10 – 31
Сооружения и передаточные устройства	10 – 30
Машины и оборудование	3 – 15
Транспортные средства	3 – 10
Прочие основные средства	2 – 10

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно: земельным участкам, объектам природопользования.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, отражаются в составе основных средств независимо от завершения государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

Переоценка основных средств не производится.

Расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, а также авансы, выданные на приобретение основных средств, отражаются в статье «Прочие внеоборотные активы» по строке 1190 Бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении незавершённых капитальных вложений приведена в разделе 3.4 «Прочие внеоборотные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

5. Права пользования (ППА), обязательства по аренде

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активами (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем

пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

6. Незавершенное строительство

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 (проектно-изыскательские и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

7. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, сырьё, материалы, готовая продукция, полупродукты, незавершённое производство.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг:

- стоимость сырья;
- стоимость полупродуктов, заказанных на стороне;
- амортизация производственного оборудования;
- затраты на электроэнергию;
- заработная плата сотрудников департамента по производству и сотрудников департамента качества, трудозатраты которых связаны непосредственно с выпуском продукции.

К косвенным производственным затратам, которые нельзя непосредственно отнести на стоимость конкретного продукта или полупродукта.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, полностью укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция, полупродукты, незавершенное производство оценены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих в сумме прямых затрат.

Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства, но признаются расходами по обычным видам деятельности в составе косвенных расходов и списываются в периоде их возникновения, за исключением случаев, когда они списываются на виновных лиц. Управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции и списываются в периоде их возникновения в составе общехозяйственных расходов. Расходы: на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг); расходы на рекламу и продвижение продукции; иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, - не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства или готовой продукции и отражаются в составе либо коммерческих расходов либо в составе общехозяйственных в зависимости от их характера.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета под чистой стоимостью продажи запасов, отличных от товаров, понимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает

снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в".

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, затраты на трансферы и масштабирование, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1210 «Запасы».

Расходы по страхованию отражаются в статье 1230 «Дебиторская задолженность».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится не реже одного раза в год.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в

пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

13. Признание доходов

Выручка от продажи готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от начисленных процентов по остаткам на расчетных счетах;
- доходы от компенсации потребленной электроэнергии подрядчиками;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- доходы, связанные с положительными курсовыми разницами;
- доходы от прочих операций.

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей активов Общества;
- расходы, связанные с обслуживанием заемных средств;
- расходы, связанные с убытками прошлых лет (по мере выявления);
- расходы от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств;
- расходы, связанные с отрицательными курсовыми разницами;
- штрафы, пени;
- проценты по полученным кредитам и займам;
- расходы от прочих операций.

15. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль

соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Если кредит или займ получены на приобретение объекта основных средств, то до ввода в эксплуатацию объекта, проценты по конкретному кредиту или займу капитализируются и включаются в первоначальную стоимость основного средства.

17. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не предусмотрена ФСБУ и не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Данные прошлых отчетных периодов

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате некорректного отражения фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных данных:

- на 31.12.2021 и на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе на 31.12.2023;
- за 2022 год в отчете о движении денежных средств за 2023 год.

Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

(а) В отчетном периоде выявлена существенная ошибка в связи с отражением платежей по долгосрочной аренде, срок платежей по которой наступает менее чем через 12 месяцев, были отражены в составе прочих долгосрочных обязательствах в 2021 в 2022 г. Указанная ошибка привела к завышению раздела долгосрочных обязательства и занижению раздела краткосрочные обязательства на сумму на 1 902 тыс. руб. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 и завышению раздела долгосрочных обязательства и занижению раздела краткосрочные обязательства на сумму на 1 936 тыс. руб. в бухгалтерском балансе на 31.12.2021. Для исправления допущенной ошибки указанные показатели были скорректированы (корректировка № 1).

(б) В отчетном периоде выявлена существенная ошибка в связи неверной классификацией денежных потоков в отчете о движении денежных средств за 2022 г. Указанная ошибка привела к завышению строки 4121 на сумму 1 837 тыс. руб., завышению строки 4122 на сумму 13 390

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

тыс. руб., завышению строки 4129 на сумму 50 912 тыс. руб., завышению строки 4490 на сумму 23 тыс. руб. и занижению строки 4221 на сумму 66 162 тыс. руб. (корректировка №2)

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<i>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021</i>					
1450	Прочие обязательства	65 140	1	(1 936)	63 204
1550	Прочие обязательства	-	1	1 936	1 936
	Итого по кредиту:	*	*	-	*

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<i>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022</i>					
1450	Прочие обязательства	62 768	1	(1 902)	60 866
1550	Прочие обязательства	-	1	1 902	1 902
	Итого по кредиту:	*	*	-	*

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректиров-ки	Номер корректиров-ки	Сумма корректиров-ки	Сумма с учетом корректи-ровки
<i>Корректировки показателей отчёта о движении денежных средств за 2022</i>					
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(49 834)	2	1 837	(47 997)
4122	Платежи в связи с оплатой труда	(14 117)	2	13 390	(727)
4129	Прочие платежи	(374 162)	2	50 912	(323 250)
4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2 551 308)	2	(66 162)	(2 617 470)
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(2 253)	2	23	(2 230)
	Итого по кредиту:	*	*	-	*

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

III. Раскрытие существенных показателей**1. Основные средства****1.1. Наличие и движение основных средств**

Первоначальная стоимость:

Вид ОС	период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Здания	2023 г.	-	4 478 953	-	4 478 953
	2022 г.	-	-	-	-
Сооружения	2023 г.	-	179 129	-	179 129
	2022 г.	-	-	-	-
Машины и оборудование	2023 г.	575	979 951	-	980 526
	2022 г.	575	-	-	575
Офисное оборудование	2023 г.	108	50 573	-	50 681
	2022 г.	108	-	-	108
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	776	513 746	-	514 522
	2022 г.	653	123	-	776
Право пользования активом	2023 г.	65 140	-	(1 111)	64 029
	2022г.	65 140	-	-	65 140
Итого	2023 г.	66 599	6 202 352	(1 111)	6 267 840
	2022 г.	66 476	123	-	66 599

1.2. Амортизация:

Вид ОС	период	На начало периода	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим ОС	На конец периода
Здания	2023 г.	-	(68 636)	-	(68 636)
	2022 г.	-	-	-	-
Сооружения	2023 г.	-	(9 155)	-	(9 155)
	2022 г.	-	-	-	-
Машины и оборудование	2023 г.	(160)	(39 760)	-	(39 920)
	2022 г.	(48)	(112)	-	(160)
Офисное оборудование	2023 г.	(62)	(5 207)	-	(5 269)
	2022 г..	(38)	(24)	-	(62)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	(132)	(25 475)	-	(25 607)
	2022 г.	-	(132)	-	(132)
Право пользования активом	2023 г.	(1 974)	(1 907)	-	(3 881)
	2022 г..	-	(1 974)	-	(1 974)
Итого	2023 г.	(2 328)	(150 140)	-	(152 468)
	2022 г.	(86)	(2 242)	-	(2 328)

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списание	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в т.ч.:						
	2023 г.	3 940 683	3 985 968	-	(6 202 352)	1 724 299
	2022 г.	1 436 665	2 504 141	-	(123)	3 940 683
Здания и сооружения	2023 г.	3 807 714	2 519 437	-	(4 658 082)	1 669 069
	2022 г.	1 436 665	2 371 049	-	-	3 807 714
				-	-	
Машины и оборудование	2023 г.	132 969	1 466 531	-	(1 544 270)	55 230
	2022 г.		133 092	-	(123)	132 969

3. Аренда основных средств

Общество арендовало нежилые помещения по адресу:

124460, г. Москва, г. Зеленоград, просп. Генерала Алексеева, д.42 строен. 1, кадастровый номер 77:10:0003004:1425, площадь 51 кв. м.

Договор аренды прекращен 31.08.2023г.

Общество имеет право пользования частью земельного участка (сервитут) по адресу:

г. Москва, г. Зеленоград, площадка Алабушево, кадастровый номер 77:10:003001:1018, площадь 311 кв. м.

Стоимость арендуемого участка учтена в составе основных средств как право пользования долгосрочным активом согласно 25/2018 ФСБУ. Стоимость пользования ППА рассчитана как приведенная стоимость с учетом оставшегося срока аренды и суммы арендных платежей. Ставка дисконтирования применена 9%, как среднеарифметическая от ключевой ставки ЦБ с 13.09.2013 по 31.12.2022г., округленная до целого числа.

4. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств *	1 724 299	3 940 482	1 436 665
Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств	95 398	1 068 032	747 423
Итого (строка 1190)	1 819 697	5 008 514	2 184 088

* расшифровка по группам основных средств представлена в таблице 1.2 настоящих пояснений

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

5. Наличие и движение запасов и резерва под снижение стоимости

Наличие и движение запасов

наименование показателя	период	на начало периода	изменения за период			на конец периода
			поступления	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы - всего, в том числе:	2023 г.	179 154	22 852 586	(22 506 571)		525 169
	2022 г.	4 197	328 694	(153 737)	х	179 154
Сырье и материалы	2023 г.	179 144	1 168 888	(1 098 090)	-	249 942
	2022 г.	4 197	328 684	(153 737)	-	179 144
Готовая продукция	2023 г.	-	357 867	(333 488)	х	24 379
	2022 г.	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты	2023 г.	-	12 781 187	(12 694 245)	х	86 942
	2022 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	2023 г.	-	8 404 810	(8 378 017)	х	26 793
	2022 г.	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	2023 г.	10	139 834	(2 731)	х	137 113
	2022 г.	-	10	-	-	10

Резерв под обесценение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не создавался в виду отсутствия признаков.

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Авансы выданные	62 807	56 823	742
<i>(Резерв по сомнительным долгам)</i>	-	-	-
Расчёты с бюджетом	319 070	207 602	63 937
<i>в том числе по НДС</i>	<i>310 729</i>	<i>207 602</i>	<i>63 937</i>
Задолженность покупателей	5 048	-	-
<i>(Резерв по сомнительным долгам)</i>	-	-	-
Прочая	1 374	16 171	1 355
<i>(Резерв по сомнительным долгам)</i>	-	-	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность:	388 299	280 596	66 034

* дебиторская задолженность в виде авансов выданных на строительство и приобретение основных средств отражена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	219 885	1 817 514	809 010
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	219 885	1 817 514	809 010

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций в отчете о движении денежных средств.

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование показателя	Код строки	2023	2022
Прочие платежи по текущей деятельности – всего	4119	264 749	14 522
В том числе:			
Госсубсидия процентов оплаченных		145 779	-
Возврат поставщиков		49 230	-
Поступление процентов на остатки по счетам		31 700	7 076
Возврат ошибочно направленных платежей		27 418	-
Поступления от прочих кредиторов		10 613	7 415
Прочие поступления		9	31

Наименование показателя	Код строки	2023	2022
Прочие платежи по текущей деятельности – всего	4129	(102 144)	(323 250)
в том числе:			
НДС свернуто		(38 589)	(265 228)
Таможенные платежи		(27 450)	(31 200)
Ошибочно направленные платежи		(27 418)	-
Оплата банкам		(4 323)	(3 379)
Оплата страховым компаниям		(3 599)	(1 144)
Оплата прочим кредиторам		-	(21 821)
Прочие платежи		(765)	(478)

8. Уставный капитал

Наименование показателя	Доля владения	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Размер уставного капитала - всего	х	10 000	10 000	10 000
<i>В том числе из вкладов участников:</i>				
Контролирующее общество	100%	10 000	10 000	-
Физическое лицо 1	50 %	-	-	5 000
Прочая связанная сторона	49 %	-	-	4 900
Физическое лицо 2	1 %	-	-	100

Уставный капитал оплачен полностью.

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

9. Кредиты и займы

Долгосрчные займы

Кредитор	ставка	Срок возврата	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
			тело займа	проценты	тело займа	проценты	тело займа	проценты
Контролирующая сторона	8%	до 02.03.2029	185 130	52 965	185 130	38 155	185 130	23 344
	8%	до 06.06.2029	215 000	56 487	215 000	39 287	215 000	22 087
	7%	до 06.09.2029	237 500	50 728	237 500	34 103	237 500	17 478
	6%	до 31.03.2029	243 000	39 373	243 000	24 793	243 000	10 213
	6,5%	до 07.06.2029	248 000	39 965	248 000	23 845	248 000	7 725
	6%	до 11.01.2023	113 500	20 169	113 500	13 359	113 500	6 549
	8%	до 05.12.2029	248 500	44 025	248 500	25 387	248 500	6 749
	8%	до 25.12.2029	313 500	56 339	313 500	31 259	313 500	6 179
	8%	до 25.10.2029	276 000	47 502	276 000	25 422	276 000	3 343
	8%	до 30.11.2029	3 194 754	367 441	2 759 754	116 026	-	-
	10%	до 06.12.2024	-	-	42 000	123	-	-
ФГАУ «Российский фонд технологического развития»	1 %	до 28.12.2028	484 000	202	2 000 000	603	-	-
Итого строка 1410			5 758 884	775 196	6 881 884	372 362	2 880 130	103 667

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2023 году:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Реклассификация	31.12.2023
Займы	7 254 246	857 300	(1 535 343)	(42 123)	6 534 080
В т.ч. % по займам	372 362	422 300	(19 344)	(123)	775 195
Итого строка 1410	7 254 246	857 300	(1 535 343)	(42 123)	6 534 080

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2022 году:

Вид	31.12.2021	Поступле-ние	Погашение	Реклассификация	31.12.2022
Займы	2 983 797	4 286 789	(16 340)	-	7 254 246
В т.ч. % по займам	103 667	285 035	(16 340)	-	372 362
Итого строка 1410	2 983 797	4 286 789	(16 340)	-	7 254 246

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 6 до 10 %%. Проценты отражены в составе долгосрочных заёмных средств.

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов от 02.03.2029 г. до 25.12.2029 г.

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

Краткосрочные кредиты и займы:

Кредитор	ставка	Срок возврата	на 31.12.2023	
			тело займа	проценты
Контролирующая сторона	10 %	до 06.12.2024	100 000	9 599
Контролирующая сторона	10 %	до 08.09.2024	130 000	8 743
Банк 1	ключевая ставка Банка России +5%	до 28.12.2028	2 550 818	16 826
Итого строка 1510			2 780 818	35 168

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2023 году:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Реструктуризация	31.12.2023
Кредиты	-	2 728 215	(160 571)	-	2 567 644
В т.ч. % по кредитам	-	177 397	(160 571)	-	16 826
Займы	-	206 219	-	42 123	248 342
В т.ч. % по займам	-	18 219	-	123	18 342
Итого строка 1510	-	2 934 434	(160 571)	42 123	2 815 986

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 10% до ключевой ставки Банка России +5%.
Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 08.09.2024г. до 28.12.2028г.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество нарушило ограничительные условия по кредитному соглашению 380B000AY2 от 08.12.2022г. с Банком 1. Контролирующая сторона выступает поручителем по данному кредитному соглашению и готово оказать финансовую поддержку Обществу в случае, если банк предъявит требование о досрочном погашении.

Остатков и оборотов по краткосрочным займам и кредитам в 2022 году не было:

10. Прочие долгосрочные обязательства

наименование показателя	2023	2022	2021
Прочие долгосрочные обязательства - всего	58 458	60 866	63 204
в том числе:			
Арендное обязательство	58 458	60 866	63 204

11. Прочие краткосрочные обязательства

наименование показателя	2023	2022	2021
Прочие краткосрочные обязательства - всего	1 902	1 902	1 936
в том числе:			
Арендное обязательство	1 902	1 902	1 936

Сумма начисленных процентов за 2022г. составила 252 080 тыс. руб, из них капитализировано было 250 763 тыс. руб, отражено в прочих расходах текущего периода 1 317 тыс. руб. сумма начисленных за 2023г. составила 617 916 тыс. руб, из них было капитализировано 460 446 тыс. руб., отражено в прочих расходах текущего периода 157 470 тыс. руб.

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

12. Кредиторская задолженность

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Поставщики и подрядчики	335 983	307 988	170 013
Расчёты с внебюджетными фондами	13 357	15 572	554
Расчёты по оплате труда	868	-	-
Расчеты с бюджетом	-	3	-
Прочие	3 017	48	-
Итого (строка 1520):	353 225	323 611	170 567

13. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	2023	3 694	21 710	(15 401)		10 003
	2022	717	6 673	(3 696)	-	3 694
в том числе:	2023	3 694	21 710	(15 401)		10 003
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2022	717	6 673	(3 696)	-	3 694

14. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка от продаж готовой продукции	219 427	-
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	219 427	-

15. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	(39 240)	-
Услуги переработки	(17 850)	-
Роялти	(16 173)	-
Амортизация	(1 012)	-
Прочие	(106 517)	-
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах	(180 792)	-

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

16. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы	2023	2022
Субсидии по процентам по кредитному договору	145 742	
Прочая реализация ТМЦ	19 485	-
Реализация прочих услуг	3 531	-
Прочие доходы	447	12
Итого (строка 2340) «Прочие доходы»	169 205	12

Прочие расходы	2023	2022
Стоимость реализованных запасов	(19 773)	-
Списание брака	(13 187)	-
Курсовые разницы	(3 934)	-
Перевыставляемая электроэнергия	(3 627)	-
Расходы на услуги банков	(3 517)	(3 365)
Расходы на оплату труда	-	(4 310)
Прочие расходы	(2 353)	(1 546)
Итого (строка 2350) «Прочие расходы»	(46 391)	(9 221)

17. Состав управленческих расходов

тыс. руб.

Управленческие расходы	2023	2022
Амортизация основных средств	(97 791)	-
Расходы на оплату труда	(85 335)	(14 117)
Коммунальные расходы	(29 196)	-
Мебель и инвентарь	(23 382)	-
Информационные услуги	(15 407)	-
Инструмент и малоценное оборудование	(11 957)	-
Услуги по уборке территории	(11 689)	-
Расходные материалы	(9 503)	-
Расходы на персонал	(7 341)	(2 446)
Расходы на спецодежду	(4 147)	-
Амортизация ППА	(3 440)	(432)
Материальные расходы	(3 769)	-
Проф и мед осмотры	(1 589)	-
Материальные расходы	(3 769)	(3 915)
Прочие расходы	(9 937)	(2 884)
Итого (строка 2220) «Управленческие расходы»	(318 252)	(23 794)

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

18. Налог на прибыль организации

Наименование	Строка ОФР	2023	2022
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(56 442)	(5 445)
Постоянный налоговый расход (ПНР) за период		(2 289)	(34)
Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		3	-
Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП	2410	(54 156)	(5 411)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(806 012)	(307 510)
Ставка по налогу на прибыль		20	20
Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	-	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе	2412	54 156	5 411
<i>Изменение отложенных налоговых активов за период</i>		162 479	62 105
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств за период</i>		(108 323)	(56 694)

Временные разницы

Наименование	период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	2023	486 660	881 203	(68 809)	1 299 054
	2022	183 832	314 186	(11 358)	486 660
Полученные убытки	2023	425 488	867 046	(61 946)	1 230 588
	2022	117 975	307 513		425 488
Арендные обязательства	2023	57 478		(1 072)	56 406
	2022	65 140		(7 662)	57 478
Оценочные обязательства и резервы	2023	3 694	8 229	(1 921)	10 002
	2022	717	6 673	(3 696)	3 694
Курсовые разницы	2023	-	5 928	(3 870)	2 058
	2022	-	-	-	-
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	2023	423 496	913 222	(371 605)	965 113
	2022	147 727	275 910	(141)	423 496
Основные средства	2023	423 496	913 222	(371 605)	965 113
	2022	147 727	275 910	(141)	423 496

IV. Связанные стороны

В состав сторон, которые Общество относит к связанным, входят бенефициарные собственники, контролирующее общество, а также другие стороны, находящиеся под общим контролем одних и тех же физических или юридических лиц, что и Общество.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

4.1 Операции со связанными сторонами

Суммы операций со связанными сторонами не включают в себя налог на добавленную стоимость, если не указано иное.

Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	Контролирующая сторона	
	2023	2022
Реализация товаров (работ, услуг)	47 211	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	(156 616)	(29 713)
Приобретение основных средств, других активов	(998 103)	(2)
Проценты по займам к уплате	(421 577)	(268 092)
Прочие операции	(955)	-

Виды операций	Прочие связанные стороны	
	2023	2022
Реализация товаров (работ, услуг)	98	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	(120 075)	(13 234)
Приобретение основных средств, других активов	(61 452)	(1 188)

Платежи и поступления от Контролирующей стороны и прочих связанных сторон, не включают в себя НДС, составили

Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления	2023	2022
Контролирующая сторона	623 000	2 802

Денежные потоки от текущих операций, платежи	2023	2022
Контролирующая сторона	995 111	13 898
Прочие связанные стороны	15 430	15 480

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Виды операций	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	Основное общество	Прочие связанные стороны	Осуществляет совместный контроль	Прочие связанные стороны	Осуществляет совместный контроль	прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	4 261	98	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	136 671	22 977	20 501	128	-	2 337
Займы выданные	-	-	-	-	2	-
Займы полученные	6 298 220	-	5 253 643	-	-	2 183 802
Прочие операции	955	-	-	-	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 658 тыс. руб. (2022 год – 384 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023 и 2022 годах управленческому персоналу не производилось.

V. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

В 2023 году Общество получило убыток в размере 228 055 тыс. руб. (в 2022 году – убыток 21 813 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2022 г. его чистые активы отрицательные в 268 810 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 40 754 тыс. руб.).

Общество получило убыток по результатам 2023 и 2022 годов в связи инвестиционной стадией строительства завода по производству лекарственных препаратов и в связи со стадией запуска производства и получения лицензии на производство лекарственных препаратов на территории Особой экономической зоны «Технополис Москва».

В 2023 году для исполнения контракта, заключенного с Департаментом здравоохранения Правительства Москва, Обществом были заключены договоры на офсетное производство лекарственных препаратов на иных производственных площадках.

Инвестиционная стадия строительства была завершена, первая - в мае 2023г., вторая - в октябре 2023г. соответственно.

Предполагаемый обновленный срок начало выпуска лекарственных препаратов – январь 2024 года.

Во избежание рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности к заключенным договорам займов были подписаны дополнительные соглашения о продлении сроков действия договоров займа. Самая ранняя дата окончания договора займа 08.09.2024 г.

Общество оценивает риск необеспеченности денежными средствами для запуска завода как низкий. Контролирующая сторона окажет адекватную финансовую поддержку, чтобы обеспечить будущую деятельность Общества.

Несмотря на наличие некоторых негативных условий, неопределённость в непрерывности деятельности Общества отсутствует.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

VI. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем рынке развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями пандемии, а также санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Поскольку вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется значительным снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

VII. События после отчетной даты

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

После отчетной даты (31.12.2023) Обществом был получен кредит от Банка 1 в сумме 7 466 тыс. руб. на приобретение объектов основных средств.

Генеральный директор _____ Молотков М.Ю.

«29» марта 2024 года