ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «Мабскейл»

г.о. Тольятти

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Мабскейл».
Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Мабскейл».
Адрес (место нахождения) юридического лица:
Место нахождения: 445043, Самарская область, г.о. Тольятти, тер. ОЭЗ ППТ, Ш. 4-е, здание 5А.
Почтовый адрес: 445043, Самарская область, г.о. Тольятти, тер. ОЭЗ ППТ, Ш. 4-е, здание 5А.
Телефон: (84862) 341-09

Адрес страницы в сети интернет: www.mabscale.ru.

Сведения об образовании юридического лица: ООО «Мабскейл» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары 01.11.2017, дата присвоения ОГРН 01.11.2017, основной государственный регистрационный номер 1176313095331,
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6382076000

Код причины постановки на учет (КПП): 632001001

Правовое положение ООО «Мабскейл», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителей ООО «Мабскейл» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Мабскейл» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности общество имеет намерение продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Мабскейл» (далее – Общество) оплачен полностью и составляет 1 000 тыс.руб.

Наименование владельца	Доля в уставном капитале по состоянию на	
	31.12.2024	31.12.2023
Публичное Акционерное Общество «Озон Фармацевтика»	100%	1,0000%
Абдурасулов Д.А.	-	1,4142%
Алейников Виталий Анатольевич	-	5,1099%
Алексенко Павел Владимирович	-	43,2135%
Алехин Дмитрий Владимирович	-	2,4859%
Брудневский Валентин Владиславович	-	1,4142%
Грядунов Павел Евгеньевич	-	1,4142%
Илюхин Евгений Михайлович	-	2,4859%
Ионов Алексей Геннадьевич	-	2,0716%
Калиберда Ольга Сергеевна	-	1,4142%
Корнев В.Р.	-	11,8681%
Корнев Ю.Р.	-	13,9018%
Минаков Олег Эдуардович	-	1,4142%
Мордовец Петр Петрович.	-	1,6573%

Совенкова Елена Владимировна	-	1,4142%
Тетерин П.М.	-	1,2834%
Титова Наталья Анатольевна	-	1,4142%
Шаповалова Н.И.	-	5,0232%

Основным видом деятельности ООО «Мабскейл», является Производство лекарственных препаратов для медицинского применения (ОКВЭД 21.20.1)

ООО «Мабскейл» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации Самарская область, г.о. Тольятти, тер. ОЭЗ ППТ, Ш. 4-е, здание 5А, 5Б, 5В, 5Г;

Общество имеет обособленные структурные подразделения - на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица
1	Московский центр разработки	141401, Московская обл, Химки г, Рабочая ул, дом 2а, строение 1. КПП 504745001
2	Московский центр разработки Сколково	121205, г. Москва, тер. Сколково инновационного центра, Большой б-р, д. 42, стр. 1

Филиалы не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «Мабскейл». Ответственность по обязательствам обособленных подразделений несет ООО «Мабскейл».

Среднесписочная численность работников ООО «Мабскейл» за 2023 г. составила 146 человек.

Среднесписочная численность работников ООО «Мабскейл» за 2024 г. составила 167 человек.

Органами управления ООО «Мабскейл» являются:

В соответствии со ст. 9 Устава ООО «Мабскейл» высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции общего собрания участников Общества, определены в ст. 9, п. 9.2. Устава ООО «Мабскейл».

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, назначаемый общим собранием участников.

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с п. 10.1 Устава Общества Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены действующим Уставом и законом к исключительной компетенции общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 10 Устава ООО «Мабскейл».

Протоколом № 14 внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Мабскейл» от 31.05.2019г Генеральным директором ООО «Мабскейл» назначена Титова Наталья Анатольевна.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Мабскейл» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью «Мабскейл» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Мабскейл» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Уровень существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности для Бухгалтерского баланса составляет 5 % от валюты баланса, для Отчета о финансовых результатах 5 % от показателя Прибыль (убыток) до налогообложения за отчетный период представленный в отчетности.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

Функциональной валютой компании ООО «Мабскейл» является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб»).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	89,6883	101,6797
Евро	99,1919	106,1028
GBP	114,5320	127,4962
CHF	106,7591	112,9774
CNY	12,5762	13,4272
INR	1,0774	1,1880

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Отрицательные курсовые разницы

за 2024 год составили 58 726 тыс. руб.
за 2023 год составили 13 147 тыс. руб.
Положительные курсовые разницы
за 2024 год составили 65 489 тыс. руб.
за 2023 год составили 12 430 тыс. руб.

В отчетности за 2024 год отражены:
Положительные курсовые разницы в размере 6 763 тыс. руб. свернуто в составе прочих доходов.
В отчетности за 2023 год отражены:
Отрицательные курсовые разницы в размере 717 тыс. руб. свернуто в составе прочих расходов.

Расходы при конвертации валюты
за 2024 год составили 14 358 тыс. руб.
за 2023 год составили 1 223 тыс. руб.
Доходы при конвертации валюты
за 2024 год составили 819 тыс. руб.
за 2023 год составили 316 тыс. руб.

В отчетности за 2024 год отражены:
Расходы при конвертации валюты в размере 13 539 тыс. руб. свернуто в составе прочих расходов.
В отчетности за 2023 год отражены:
Расходы при конвертации валюты в размере 907 тыс. руб. свернуто в составе прочих расходов.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3. Основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 тыс.руб. Затраты на приобретение, создание таких активов общество признает расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации

Группы основных средств		
Сроки полезного использования		
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	10	31
Сооружения	5	31
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	21
Офисное оборудование	3	11

Начисление амортизации линейным способом ежемесячно и производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования. В связи с необходимостью определения ликвидационной стоимости основных средств в целях расчета амортизационных отчислений в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и отражения результатов в финансовой отчетности ООО «Мабскейл» при определении ликвидационной стоимости применяется следующая методика:

1. Все основные средства приобретаются с целью их эксплуатации в деятельности в течение полного срока их полезного использования и получения максимальных экономических выгод;

2. По окончанию срока полезного использования основных средства не планируются к продаже, а утилизируются, с возможной реализацией материалов, остающихся в результате выбытия;

3. Не производится расчет ликвидационной стоимости по зданиям и сооружениям, так как в конце срока полезного использования здания характеризуются как имеющее максимальный физический износ и предназначенное к сносу. Рынок продажи предназначенных к сносу зданий (без земельных участков) или составляющих их материалов (за исключением металлолома) отсутствует. Причиной служит нецелесообразность и неэффективность дальнейшего использования данных материалов. Стоимость сноса (демонтажа), вывоза и утилизации бетонных, кирпичных и деревянных зданий намного превышает выручку от возможной реализации отдельных элементов строительного мусора (неочищенного бетонного и кирпичного боя, древесных отходов);

4. Не производится расчет ликвидационной стоимости по объектам основных средств с несущественной стоимостью (менее 5 млн.рублей) и не состоящих из материалов, пригодных для продажи, так как потенциальный приход от возможной реализации пригодных материалов составит еще более несущественную сумму (менее 1 млн.рублей);

5. В результате, расчет проводится только по производственному и технологическому оборудованию с допущением, что все оборудование в конце срока эксплуатации будет утилизировано с возможной продажей годных материалов (металлолома) и отсутствием издержек, связанных с продажей.

Амортизации объекта основных средств начисляется/прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

Критерием принятия к учету объектов ОС, состоящих из нескольких частей, является уровень существенности различия сроков полезного использования. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока. Каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п.10 ФСБУ 6/2020).

Общество производит проверку на предмет наличия признаков возможного обесценения активов перед составлением годовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости активов. В соответствии с МСФО (IAS) 36, убытки по обесценению активов признаются, если балансовая стоимость активов превышает возмещаемую стоимость. Суммы накопленного

обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости основных средств (капитальных вложений) и не изменяют ее.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание), если понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев (п.5, п.6 ФСБУ 26/2020).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п.11 ФСБУ 26/2020).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости и включают:
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.
Общество рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При этом, в сумму арендных платежей не включается переменная часть таких платежей (коммунальные платежи). Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, аналогичной ставке, по которой Общество может привлечь на аналогичный срок заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы (проценты). Финансовые расходы отражаются в расходах в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых начато в отчетном году и истекает не позднее 12 месяцев после отчетной даты.

Общество применяет упрощенный способ учета аренды, т.е. учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (операционная аренда), в любом из следующих случаев, установленных п.11 ФСБУ 25/2018 при одновременном выполнении условий, предусмотренных п.12 ФСБУ 25/2018:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (пп «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.)

Общество не проводит переоценку основных средств.

При изменении арендных платежей по договору аренды менее, чем на 10% в месяц, Общество не учитывает в качестве отельного договора аренды такое изменение. Учет таких изменений происходит в следующем порядке:
1. На дату вступления в силу изменений договора аренды Общество переоценивает обязательство по аренде путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
2. Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, заложенная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть легко определена, или как ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.
3. На дату вступления в силу изменений договора аренды, Общество корректирует актив в форме права пользования с учетом всех изменений договора аренды.

4. Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.
5. Для отражения в учете изменений договора аренды, Общество применяет следующую методику:
- определяется остаток арендного обязательства на дату проведения изменений;
- рассчитывается приведенная стоимость оставшихся к уплате арендных платежей с даты изменения условий аренды до конца срока арендных платежей;
- определяется увеличение либо уменьшение приведенной стоимости арендных платежей после внесения изменений в условия аренды относительно остатку арендного обязательства по первоначальному расчету на дату пересчета;
- осуществляется корректировка остатка арендного обязательства на дату проведения изменений;
- осуществляется корректировка балансовой стоимости права пользования активом с учетом всех прочих изменений договора аренды.

2.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества в течение срока, превышающего 12 месяцев. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования (линейный способ)

Общество проверяет элементы амортизации объектов НМА на соответствие условиям его использования:

- по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года;

- при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

Организация с началом применения ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы отражаются без пересчета сравнительных показателей.

Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», пункт 25.1 ФСБУ 26/2020

Общество относит к НМА регистрационные удостоверения на лекарственные препараты.

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

При капитализации затрат на регистрационные удостоверения Общество делит затраты на доклинические и клинические исследования, т.е. на затраты, относящиеся к стадии исследований, и затраты, относящиеся, к стадии разработок, соответственно.

Затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения Общества проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество производит проверку на предмет наличия признаков возможного обесценения

активов на каждую отчетную дату. При наличии признаков обесценения производится тестирование на предмет обесценения.

В целях проверки на обесценение капитальных вложений (регистрационных удостоверений) Общество применяет доходный подход определения справедливой стоимости получения регистрационных удостоверений препаратов, находящихся на стадии клинических исследований.

В основе доходного подхода заложен принцип определения текущей стоимости ожидаемых будущих доходов от использования актива.

При определении справедливой стоимости интеллектуальной собственности в рамках доходного подхода Общество применяет метод избыточной прибыли (multiperiod excess earnings method, MEEM).

Метод избыточной прибыли определяет стоимость нематериальных активов исходя из приведенной стоимости денежных потоков, связанных с оцениваемым нематериальным активом. Метод избыточной прибыли применяется на базе прогнозируемых денежных потоков за один период, либо с использованием денежных потоков за несколько периодов. Поскольку нематериальные активы приносят денежные выгоды на протяжении продолжительного периода времени, Общество применяет метод с использованием денежных потоков за несколько периодов. Количество периодов определяется сроком полезного использования нематериальных активов.

Общество не применяет сравнительный подход, поскольку рынок нематериальных активов не развит. Объекты интеллектуальной собственности имеют выраженные индивидуальные характеристики, не позволяющие проводить качественное сравнение.

Справедливая стоимость препаратов, находящихся на стадии разработки, принимается равной балансовой.

Прогноз выручки по препаратам рассчитывается как произведение объемов и цены реализации. Объемы реализации по препаратам определяются финансовым планом Общества.

Цена реализации прогнозируется от уровня Финансового плана с учетом темпов роста Индекса потребительских цен. Первоначальная цена определяется на основе анализа сравнительных цен на аналогичные препараты на рынке на дату анализа.

Прогноз себестоимости и расходов на регистрацию рассчитывается как произведение доли расходов к выручке согласно Финансового плана и прогнозной выручки.

Прогноз расходов на регистрацию рассчитывается согласно данным Финансового плана, с учетом темпов роста Индекса потребительских цен.

Прогноз управленческих расходов рассчитывается согласно данным Финансового плана с учетом темпов роста Индекса потребительских цен.

Поскольку управленческие расходы используются в операционной деятельности предприятия в целом, Обществом при проведении анализа разбивает величину расходов пропорционально доли выручки каждого препарата в общей выручке предприятия согласно Финансового плана.

Общество в процессе расчета определяет существенные позиции активов, ближайшие к завершению и проводит расчет по каждой существенной единице. Расчет производится в тыс.руб и фиксируется в соответствующих расчетных таблицах. Убытки по обесценению признаются, если балансовая стоимость активов превышает возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее из следующих значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования, которая определяется как приведенная стоимость будущих расчетных денежных потоков от использования актива и его реализации в конце срока полезного использования. Убыток от обесценения отражается в отчете о финансовых результатах за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

При проведении анализа показателей обесценения капитальных вложений на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не выявлено.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. (п.2 ФСБУ 5/2019). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются (п.24 ФСБУ 5/2019): 1) затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты). К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;
2) затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).
К таким затратам относятся:
а) затраты на оплату труда;
б) отчисления на социальные нужды;
в) амортизация основных средств, используемых в производстве.
г) общепроизводственные расходы.

Суммы расходов на оплату труда основных рабочих, суммы взносов, суммы начисленной амортизации, прочих общепроизводственных расходов распределяются между подразделениями и номенклатурными группами выпускаемых препаратов пропорционально суммам прямых затрат (материальные затраты).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 Общество создает резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.
Под обесценением Общество признает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждой единице по признакам обесценения запасов:
- моральное устаревание запасов;
- несоответствие требованиям нормативной документации;
- потеря своих первоначальных качеств;
- снижение чистой цены реализации товаров;
В конце каждого отчетного периода Общество проводит оценку Запасов на обесценение по следующим критериям:
- Запасы со статусом качества «Забракован» включаются в резерв в полном объеме по фактической себестоимости.
- Запасы с истекшим сроком годности на отчетную дату за исключением Запасов, подлежащих переконтролю, согласно требованиям спецификации - включаются в полном объеме по фактической себестоимости.
- Остальные запасы со сниженной чистой ценой реализации включаются в резерв в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
В случае, когда чистая стоимость реализации больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.
За чистую цену реализации Общество принимает цену, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.
Расчет суммы резерва оформляется справкой - расчетом содержащей следующую информацию:

- Период создания;
- Вид запасов, количество, фактическая себестоимость по данным бухгалтерского учета;
- Величина снижения стоимости (сумма отчислений в резерв);
- Подписи исполнителя, главного бухгалтера.

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 в связи с выбытием запасов.
В отчетности Запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом величины созданного резерва.

2.6. Учет готовой продукции

Формирование себестоимости опытно-промышленных лекарственных средств производится по следующей методике:

Бухгалтерские проводки			
№ п/п	Дт	Кт	Содержание операции
Аналитический учет по счетам 21, 43 ведется по видам выпускаемых опытно-промышленных лекарственных средств.			
1	20	10,21	Отражено списание стоимости сырья и материалов (в том числе упаковки), полуфабрикатов используемых в производстве продукции, образующих их основу и являющихся необходимым компонентом при производстве продукции
2	20	25	Распределение расходов, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты)

3	21	20	Полуфабрикаты собственного производства, отражены по фактической себестоимости.
4	43	20	Готовая продукция, сданная на склад, отражена по фактической себестоимости.
Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает незавершенное производство. Остаток по счету 43 «Готовая продукция» на конец месяца показывает остаток готовой продукции на складе по фактической себестоимости. Остаток по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» на конец месяца показывает остаток полупродуктов на складе по фактической себестоимости.			

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

– денежные потоки по возврату денежных средств при оплате поставщиками;

– денежные потоки по хеджированию процентной ставки (опционы).

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «прочие платежи» (строка 4129) за 2024 год отчета о движении денежных средств в том числе отражена сумма свернутого НДС в размере 92 141 тыс. руб., госпошлины/таможенные платежи в размере 21 077 тыс. руб., комиссии банка в размере 7 645 тыс. руб., результат от купли-продажи валюты в размере 13 539 тыс. руб., прочие расходы.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «прочие платежи» (строка 4129) за 2023 год отчета о движении денежных средств в том числе отражена сумма свернутого НДС в размере 10 145 тыс. руб., госпошлины/таможенные платежи в размере 7 003 тыс. руб., комиссии банка в размере 2 636 тыс. руб., прочие расходы.

В составе денежных потоков от финансовых операций по статье «прочие платежи» (строка 4329) за 2024 год отчета о движении денежных средств отражена сумма арендных платежей в размере 14 235 тыс.руб., финансовый результат от операций хеджирования 55 075 тыс.руб.

В составе денежных потоков от финансовых операций по статье «прочие платежи» (строка 4329) за 2023 год отчета о движении денежных средств отражена сумма арендных платежей в размере 6 289 тыс.руб.

В составе денежных потоков от финансовых операций по статье «получение кредитов и займов» (строка 4311) за 2024 год отчета о движении денежных средств в том числе отражена сумма полученных займов от ПАО «Озон Фармацевтика» (являющейся основной по отношению к Обществу) в размере 429 000 тыс.руб.

2.8. Учет расходов

Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы.

Расходы, осуществленные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов подлежат списанию путем их равномерного распределения между отчетными периодами в течение периода, к которому они относятся.

В отчете о финансовых результатах расходы отражаются с подразделением на управленческие расходы и прочие расходы.

В конце каждого месяца сальдо по счету 25 списывается в дебет счета 20.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода относятся в Дт 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы».
Расходы на продажу, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в Дт счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу».
Расходы по производственному браку, учтенные на счете 28 «Брак производственный», ежемесячно списываются в Дт счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

Если произведенные организацией затраты не приводят к возникновению актива и не обуславливают получение доходов в будущих отчетных периодах, то в этом случае расходы признаются единовременно в том отчетном периоде, когда выполняются все условия признания расхода, перечисленные в п. 16 ПБУ 10/99.

2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам отражается согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты зданий и сооружений, оборудования, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.
Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 6 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 (три миллиона) рублей.

Дополнительные расходы по кредитам и займам включатся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.10. Учет прочих доходов

Учет прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В отчете о финансовых результатах доходы общества за отчетный период отражаются в составе прочих доходов по причине отсутствия доходов от основного вида деятельности.

2.11. Учет резервов, оценочных обязательств

Общество создает следующие виды резервов:
- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально)

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:
- на предстоящую оплату отпусков работников.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Мабскейл» использует метод начисления.

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных налоговых расходах/доходах и отложенных налоговых активах и обязательствах,

сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Показатели по счетам 99, 09 и 77 в корреспонденции со счетом 68.04.2 в бухгалтерском учете: тыс. руб.

Оборот за отчетный период	Сумма (тыс.руб.) (2024 г.)	Сумма (тыс.руб.) (2023 г.)
1. По дебету счета 09 (признание ОНА)	102 444	76 079
2. По кредиту счета 09 (погашение ОНА)	54 784	32 026
3. По дебету счета 77 (погашение ОНО)	4 309	1 521
4. По кредиту счета 77 (признание ОНО)	4 811	10 590
5. По дебету счета 99 в части начисленного условного расхода по налогу на прибыль	0	0
6. По кредиту счета 99 в части начисленного условного дохода по налогу на прибыль	47 903	35 474
7. По дебету счета 99 в части постоянных налоговых расходов (ПНО)	747	490
8. По кредиту счета 99 в части постоянных налоговых доходов (ПНА)	0	0
9. По дебету счета 99 в части прочих прибылей и убытков (корректировка амортизации ОС, пени)	0	7
10. По кредиту счета 99 в части прочих прибылей и убытков (Переход на ФСБУ 14)	2	0

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Текущий налог на прибыль	-	-

2.13. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Мабскейл».

2.14. Изменения в учетной политике

С 2024 года обязателен к применению Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы».
Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость за единицу ниже 40 тыс.руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей с единовременным признанием на начало 2024 г. объектов нематериальных активов.
Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

При переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы организация использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта, – без пересчета сравнительных показателей.
Основание: пункт 25.1 ФСБУ 26/2020.

В связи с увеличением номенклатуры исследуемых препаратов, ростом производства продукции, в том числе находящейся в стадии клинических исследований Обществом принято решение о внесении изменения в учетную политику с 01.01.2024 в раздел учета готовой продукции и незавершенного производства (полуфабрикатов собственного производства):

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются (п.24 ФСБУ 5/2019):
1) затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты).

К таким затратам относятся:
а) материальные затраты;
2) затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).
К таким затратам относятся:
а) затраты на оплату труда;
б) отчисления на социальные нужды;
в) амортизация основных средств, используемых в производстве.
г) общепроизводственные расходы.

Суммы расходов на оплату труда основных рабочих, суммы взносов, суммы начисленной амортизации, прочих общепроизводственных расходов распределяются между номенклатурными группами выпускаемых препаратов пропорционально сумме прямых затрат (материальные затраты).
Согласно учетной политике, действующей до 01.01.2024, в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются только прямые затраты (материальные затраты).

Последствия изменения учетной политики в связи с изменением порядка формирования фактической себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства отражаются без пересчета сравнительных показателей, в отношении периодов, предшествовавших отчетному, так как пересчет не может быть произведен с достаточной надежностью. В процессе производства Обществом производятся опытные образцы, которые предназначены не для реализации, а для клинических и доклинических исследований в экспертных учреждениях, для проведения экспертизы качества и для организации работ по опытно-промышленной отработке технологии получения готовой лекарственной формы для последующего получения регистрационного удостоверения, без которого невозможен промышленный выпуск и реализация готовых лекарственных средств. Общество в предшествующие периоды не имеет промышленного выпуска готовой продукции, так как находится на стадии разработки технологий для производства лекарственных препаратов (готовой продукции). Применение подхода по отнесению постоянных производственных накладных расходов на себестоимость единицы готовой продукции определяется на основе нормальной производительности производственных мощностей. Под нормальной производительностью производственных мощностей подразумевается объем выпуска готовой продукции, который достигается с учетом обычной для организации загрузки имеющегося оборудования и производственных площадей, а также с учетом обычных условий, связанных с потребностями в продукции, выпускаемой Обществом. Согласно IAS 2 «Запасы» фактический объем производства может использоваться в том случае, если он примерно соответствует нормальной производительности. Расчет нормальной производительности производственных мощностей производится исходя из установленной в Обществе сменности и продолжительности рабочей недели, которые считаются для Общества нормальными в условиях обычного производственного выпуска. В связи с вышеизложенным при отсутствии понимания нормальной производительности в Обществе в связи с периодом становления, периодом отработки технологии невозможно надежно оценить влияние пересчета в связи с принятыми с 2024 года изменениями в Учетную политику.
В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно). (п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Существенной признается ошибка, 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. Ошибка признается существенной если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению валюты баланса за отчетный год более чем на 5%.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

Нематериальные активы отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации.
Амортизация рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования.

В 2022-2023 годах списания нематериальных активов не производилось.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в 2024 году были списаны нематериальные активы (товарные знаки) в размере 112 тыс. руб., как не отвечающие требованиям признания их нематериальными активами. Корректировка осуществлена с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и отражена по строке 3323 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» Отчета об изменениях капитала.

С отчетности за 2024 год Общество признает РУ (регистрационные удостоверения) в качестве нематериальных активов. Расходы по регистрации лекарственных средств (капитальные вложения на создание РУ) на 31.12.2024 раскрываются по строке 1112 «Капитальные вложения в нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Для обеспечения сопоставимости идентичных показателей за предыдущие периоды Обществом скорректированы следующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и 31.12.2022:

Бухгалтерский баланс	31.12.2024	31.12.2023			31.12.2022		
корректируемые строки	тыс.руб	До корректировки тыс.руб	после корректировки тыс.руб	влияние тыс.руб	До корректировки тыс.руб	после корректировки тыс.руб	влияние тыс.руб
строка 1112 "Капитальные вложения в нематериальные активы"	2 607 248	0	1 333 403	1 333 403	0	495 873	495 873
строка 1194 "Расходы на оформление регистрационных удостоверений на лекарственные препараты"	383 455	1 579 069	245 666	(1 333 403)	677 702	181 828	(495 873)

Успешные разработки НИОКР (методики, технологии), классифицируемые Обществом ранее по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса, с началом применения ФСБУ 14/2022 относятся к нематериальным активам и отражаются по строке 1111 «Нематериальные активы в организации». С целью сопоставимости показателей откорректированы строки по соответствующим показателям за период 2023, 2022 год бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс	31.12.2024	31.12.2023			31.12.2022		
корректируемые строки	тыс.руб	До корректировки тыс.руб	после корректировки тыс.руб	влияние тыс.руб	До корректировки тыс.руб	после корректировки тыс.руб	влияние тыс.руб
строка 1111 " Нематериальные активы в организации "	19 858	112	27 212	27 100	135	26 269	26 134
строка 1120 "Результаты исследований и разработок"	0	27 100	0	(27 100)	26 134	0	(26 134)

Таким образом, переклассификация вышеуказанных показателей на 31.12.2024г. обусловила изменение следующих строк бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и 31.12.2022:

Бухгалтерский баланс	31.12.2024	31.12.2023			31.12.2022		
корректируемые строки	тыс.руб	До корректировки тыс.руб	после корректировки тыс.руб	влияние тыс.руб	До корректировки тыс.руб	после корректировки тыс.руб	влияние тыс.руб
строка 1110 "Нематериальные активы"	2 627 106	112	1 360 615	1 360 503	135	522 142	522 007
строка 1120 "Результаты исследований и разработок"	0	27 100	0	(27 100)	26 134	0	(26 134)
строка 1190 "Прочие внеоборотные активы"	786 781	2 143 688	810 285	(1 333 403)	1 197 694	701 820	(495 873)

Решения по изменению сроков полезного использования нематериальных активов в 2024 г не принимались.

3.2 Основные средства (статья 1150 Баланса)

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.
Амортизация рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования.
Данные о наличии, движении, накопленной амортизации отражены в приложении к отчетности в Таблице №2 «Основные средства».

Переоценка основных средств в 2022-2024 годах не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2024 году нет.

Обесценение ОС и восстановление обесценения, включаемые в расходы или доходы отчетного периода на 31 декабря 2024 года, не требуется из-за отсутствия фактов обесценения объектов основных средств как в 2024 году, так и в предыдущие отчетные периоды.

На балансе Общества числится большой перечень объектов основных средств. По состоянию на 31.12.2024г. их балансовая стоимость составила 1 442 788 тыс. руб. из которых 56,88% приходятся на стоимость машин и оборудования. Основная часть дорогостоящего оборудования была введена в 2020г. Оборудование, используемое для производства, в основном является оборудованием импортного производства. Практически все оборудование проектируется и изготавливается на заказ и имеет достаточно высокую стоимость. Вторичный отечественный рынок оборудования подобного класса не развит, так как оборудование предприятий фармацевтической промышленности отдельными составляющими продается крайне редко.

За период 2022-2024 рыночная стоимость оборудования значительно увеличилась в связи с ситуациями на мировом рынке (введение санкций, отказ сотрудничества иностранных организаций, рост цен отечественных производителей в связи с уменьшением конкуренции на рынке). Многие иностранные компании ушли с российского рынка, в связи с этим в настоящее время замена имеющегося оборудования не планируется.

Общество производит проверку на предмет наличия признаков возможного обесценения активов на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости активов. В соответствии с МСФО (IAS) 36, убытки по обесценению активов должны быть признаны, если балансовая стоимость активов превышает возмещаемую стоимость.

Обществом по состоянию на 31.12.2024 проведена проверка элементов амортизации по всем объектам основных средств на предмет возможного изменения каждого из элементов амортизации. По результатам проверки установлено изменение сроков амортизации по следующим объектам:

Группы основных средств/Наименование основного средства	Инв №	Дата принятия к учету	СПИ при вводе в эксплуатацию/ пересмотре элементов амортизации, мес	Новый общий срок полезного использования на 31.12.2024, мес.	СПИ, оставшийся на 01.01.2025 с учетом продления СПИ, мес	Способ начисления амортизации
Машины и оборудование (кроме офисного)						
Компьютер DC	ЦБ-001241	05.02.2021	65	101	55	линейный
Кондиционер кассетный Kentatsu KSZT35HFAN1/KSUT35HFAN1 3,66 кВт	ЦБ-001192	02.07.2020	60	96	43	линейный
Машина снегоуборочная HUSQVARNA ST227P	ЦБ-000941	02.07.2020	60	96	43	линейный
Мини-АТС	ЦБ-000873	02.07.2020	60	96	43	линейный
МФУ лазерный KYOCERA Ecosys M3145dn	ЦБ-001308	09.07.2021	60	96	55	линейный
МФУ лазерный KYOCERA Ecosys M3145dn, A4, лазерный	ЦБ-001326	19.10.2021	60	96	58	линейный
МФУ лазерный Kyocera ECOSYS м8124cidn	ЦБ-001332	10.11.2021	60	96	59	линейный
ПК FireWall	ЦБ-001471	03.06.2022	36	72	42	линейный
Сервер почтовый	ЦБ-000036	02.07.2020	60	96	43	линейный
Сервер терминальный	ЦБ-001179	02.07.2020	60	96	43	линейный
Сервер терминальный №2	ЦБ-001263	19.02.2021	60	96	50	линейный
Сплит-система (КПП)	ЦБ-001186	02.07.2020	60	96	43	линейный
Сплит-система (Серверная)	ЦБ-001187	02.07.2020	60	96	43	линейный
Тестер Fluke networks MicroScanner 2	ЦБ-001292	17.05.2021	60	96	53	линейный
Персональный компьютер	ЦБ-001499	20.12.2022	36	72	48	линейный
Весы PX85 Ohaus	ЦБ-001298	12.08.2021	60	96	56	линейный
Дозатор пипеточный электронный 12-канальный sartorius Picus 50-1200 мкл	ЦБ-001650	25.09.2023	36	60	45	линейный
МФУ лазерный KYOCERA Ecosys M2640idw, A4, лазерный, белый	ЦБ-001262	01.03.2021	65	89	44	линейный
Пипетка восьмиканальная с регулируемым объемом 10-100 мкл-1	ЦБ-001391	19.01.2022	37	61	26	линейный
Пипетка восьмиканальная с регулируемым объемом 10-100 мкл-2	ЦБ-001392	19.01.2022	37	61	26	линейный

Принтер BMP51, англ клавиатура, в компл. с ПО,кейс, аккум.12В	ЦБ-001275	30.04.2021	60	84	40	линейный
Система V3 Western Workflow полная для фореза, блоттинга и визуализаци мини-гелей+системный блок	ЦБ-000106	07.07.2020	61	97	44	линейный
Система архивации данных	ЦБ-001319	12.07.2021	60	96	55	линейный
Шкаф ламинарный Forma Scientific 1214 Зав №16448-106	ЦБ-000109	07.07.2020	61	97	44	линейный
Электропоратор Gene Pulser Xcell Total Sustem	ЦБ-000107	07.07.2020	65	89	36	линейный
Скамья переходная для ЧП, 1200х350х450	ЦБ-001235	12.10.2020	60	74	24	линейный
Шкаф для ЧП, 500х500х1800 №1	ЦБ-001236	12.10.2020	60	74	24	линейный
Шкаф для ЧП, 500х500х1800 №2	ЦБ-001237	12.10.2020	60	74	24	линейный
Шкаф для ЧП, 500х500х1800 №3	ЦБ-001238	12.10.2020	60	74	24	линейный
Шкаф для ЧП, 500х500х1800 №4	ЦБ-001239	12.10.2020	60	74	24	линейный
Балометр электронный TESTO 420	ЦБ-001153	02.07.2020	60	96	43	линейный
Персональный компьютер iRU City 101	ЦБ-001269	25.02.2021	60	96	50	линейный
Тепловизор Testo 868	ЦБ-001268	18.02.2021	60	96	50	линейный
Диван модульный в сборе из 3 модулей (Mango 8440)	ЦБ-001170	21.07.2020	72	77	24	линейный
Машина посудомоемоечная МПК- 500Ф-01 фронтал, 500 тар/ч, 2 цик, 2 дозатора (моющ/ополаск)	ЦБ-000987	21.07.2020	60	72	19	линейный
Ноутбук DELL Vostro 3590. 15.6". Intel Core i5 10210U 1.6ГГЦ, 8Гб, 256Гб SSD. Intel UHD Graphics	ЦБ-001035	21.07.2020	60	84	31	линейный
Стеллаж 3-х секционный 1800х300х750	ЦБ-001218	22.12.2020	60	84	36	линейный
Телевизор Samsung LED UE75RU7100UXRU Ultra HD 4K	ЦБ-001139	21.07.2020	60	84	31	линейный
Машина импульсная упаковочная с режущим устройством Hawo HD 470 MS 8	ЦБ-001096	02.07.2020	65	101	48	линейный
Машина импульсная упаковочная с режущим устройством Hawo HD 470 MS 9	ЦБ-001097	02.07.2020	65	101	48	линейный
Машинка для закатки флаконов KFJ-1035	ЦБ-001310	19.08.2021	60	96	56	линейный
Мойка на тумбе для ЧП, 600х600х800 № 2	ЦБ-001212	22.12.2020	60	108	60	линейный
Поддон на опорах, 600х600х600 № 4	ЦБ-001223	22.12.2020	65	113	65	линейный
Поддон на опорах, 600х600х600 № 5	ЦБ-001224	22.12.2020	65	113	65	линейный
Пресс для укупорки шприцев SP048-3001-004	ЦБ-000979	02.07.2020	65	101	48	линейный
Прибор контроля растворов на механические включения "Светлячок" - Ф	ЦБ-001145	02.07.2020	65	118	65	линейный
Система из нержавеющей стали PurMop 1.0 ERGO-S 320	ЦБ-001284	11.06.2021	60	96	54	линейный
Система из нержавеющей стали и пластика PurMop 1.0 ERGO 300 №5	ЦБ-001286	11.06.2021	60	96	54	линейный
Сушильный шкаф UF750 с принудительной конвекцией	ЦБ-001203	22.12.2020	60	96	48	линейный
ИБП EATON DF	ЦБ-001529	01.02.2023	36	60	38	линейный
Пипетка Gilson Microman E прямого вытеснения	ЦБ-001648	26.09.2023	36	72	57	линейный

Пипетка Gilson Microman E прямого вытеснения-2	ЦБ-001652	26.09.2023	36	72	57	линейный
Промыватель планшетов автоматический "Аквамарин"	ЦБ-001557	01.02.2023	36	48	26	линейный
Ультрабук Honor MagicBoock X15,15.6",IPS, Intel Core i5 10210U	ЦБ-001530	01.02.2023	36	48	26	линейный
Ультрабук HONOR MagicBook X15, 15.6", IPS, Intel Core i5 10210 U 1.6ГГц 1	ЦБ-001599	01.02.2023	36	48	26	линейный
Ультрабук HONOR MagicBook X15, 15.6", IPS, Intel Core i5 10210 U 1.6ГГц 1, серый 2	ЦБ-001576	01.02.2023	36	48	26	линейный
Ультрабук HONOR MagicBook X15, 15.6", IPS, Intel Core i5 10210 U 1.6ГГц 1, серый 3	ЦБ-001568	01.02.2023	36	48	26	линейный
Ультрабук HONOR MagicBook X15, 15.6", IPS, Intel Core i5 10210 U 1.6ГГц 1, серый 4	ЦБ-001569	01.02.2023	36	48	26	линейный
pH-метр FP20-Bio № 1	ЦБ-001101	02.07.2020	65	77	24	линейный
pH-метр FP20-Bio № 2	ЦБ-001102	02.07.2020	65	77	24	линейный
Анализатор жизнеспособности клеток CEDEX HiRes	ЦБ-001162	02.07.2020	73	93	40	линейный
Весы AJ-6200 CE VIBRA	ЦБ-001273	26.04.2021	60	84	40	линейный
Инкубатор CO2 MCO-170AC-PE PHCBi №4	ЦБ-001204	22.12.2020	60	84	36	линейный
Колонка хроматографическая AxiChrom 100/300	ЦБ-001358	01.10.2021	60	84	46	линейный
Колонка хроматографическая AxiChrom 70/300	ЦБ-001357	01.10.2021	60	84	46	линейный
Кондуктометр S3-Standart kit Seven2Go в комплекте с электродом InLab №1	ЦБ-000985	02.07.2020	65	89	36	линейный
Кондуктометр S3-Standart kit Seven2Go в комплекте с электродом InLab №2	ЦБ-000986	02.07.2020	65	89	36	линейный
Машина импульсная упаковочная с режущим устройством Hawo HD 470 MS 10	ЦБ-001098	02.07.2020	65	77	24	линейный
Мешалка верхнеприводная RW 47D	ЦБ-001089	02.07.2020	65	89	36	линейный
Мойка для ЧП, 485x600x750	ЦБ-001219	22.12.2020	60	84	36	линейный
Мойка на тумбе для ЧП, 600x600x750	ЦБ-001210	22.12.2020	60	84	36	линейный
Мойка на тумбе для ЧП, 600x600x800 № 1	ЦБ-001211	22.12.2020	60	84	36	линейный
Мойка на тумбе для ЧП, 600x600x800 № 3	ЦБ-001213	22.12.2020	60	84	36	линейный
Морозильник медицинский ММШ 220	ЦБ-001078	02.07.2020	65	89	36	линейный
Насос вакуумно-нагнетательный химически стойкий ВНХС	ЦБ-001095	02.07.2020	65	89	36	линейный
Насос мембранный QF1200CV 5	ЦБ-001084	15.10.2020	65	89	39	линейный
Насос мембранный QF150S	ЦБ-000039	02.07.2020	65	89	36	линейный
Насос перистальтический Watson-Marlow 620S/R	ЦБ-001090	02.07.2020	65	89	36	линейный
Насос перистальтический Watson-Marlow 630SN/R	ЦБ-000981	02.07.2020	65	89	36	линейный
Ноутбук DELL Inspiron 5570. 15.6". Intel Core i5 8250U 1 6ГГЦ, 8Гб, 256Гб SSD. AMD Radeon 530-4096	ЦБ-001121	20.07.2020	65	89	36	линейный
Поддон на опорах, 600x600x600 № 1	ЦБ-001220	22.12.2020	65	89	41	линейный
Поддон на опорах, 600x600x600 № 2	ЦБ-001221	22.12.2020	65	89	41	линейный

Поддон на опорах, 600x600x600 № 3	ЦБ-001222	22.12.2020	65	89	41	линейный
Прибор для стерильного запаивания трубок HOT LIPS TUBE SEALER II	ЦБ-001091	02.07.2020	65	89	36	линейный
Прибор для стерильного соединения трубок STERILE TUBE FUSER-DRY	ЦБ-001092	02.07.2020	65	89	36	линейный
Прибор измерительный настольный многопараметровый WTW1FD560	ЦБ-001325	28.09.2021	60	84	45	линейный
Система из нержавеющей стали и пластика PurMop 1.0 ERGO 300 №1	ЦБ-001180	02.07.2020	65	89	36	линейный
Система из нержавеющей стали и пластика PurMop 1.0 ERGO 300 №3	ЦБ-001283	11.06.2021	60	84	42	линейный
Система из нержавеющей стали и пластика PurMop 1.0 ERGO 300 №4	ЦБ-001285	11.06.2021	60	84	42	линейный
Система из нержавеющей стали и пластика PurMop 1.0 ERGO 300 №6	ЦБ-001287	11.06.2021	60	84	42	линейный
Система хроматографическая AKTA Pilot в комплекте с:-ПК (монитор, сист. блок)	ЦБ-001094	02.07.2020	65	89	36	линейный
Скамейка 2770x2080x550	ЦБ-001079	07.07.2020	65	89	36	линейный
Скамейка 3060x2015x550	ЦБ-001080	07.07.2020	65	89	36	линейный
Скамья для ЧП, 1190x600x600	ЦБ-001214	22.12.2020	60	84	36	линейный
Скамья для ЧП, 1630x600x510	ЦБ-001215	22.12.2020	60	84	36	линейный
Скамья для ЧП, 1640x600x510	ЦБ-001216	22.12.2020	60	84	36	линейный
Скамья для ЧП, 1930x600x510	ЦБ-001217	22.12.2020	60	84	36	линейный
Стеллаж для ЧП 1000x400x1200 №1	ЦБ-001196	22.12.2020	60	84	36	линейный
Стеллаж для ЧП 1000x400x1200 №2	ЦБ-001197	22.12.2020	60	84	36	линейный
Стеллаж для ЧП 1200x400x1800	ЦБ-001195	22.12.2020	60	84	36	линейный
Стеллаж для ЧП 1200x500x1300	ЦБ-001198	22.12.2020	60	84	36	линейный
Стеллаж для ЧП 1200x600x2000	ЦБ-001199	22.12.2020	60	84	36	линейный
Стеллаж для ЧП 1500x400x1200	ЦБ-001200	22.12.2020	60	84	36	линейный
Стеллаж для ЧП 1600x600x2000 №1	ЦБ-001201	22.12.2020	60	84	36	линейный
Стеллаж для ЧП 1600x600x2000 №2	ЦБ-001202	22.12.2020	60	84	36	линейный
Стол антивибрационный для ЧП 1200x700x850	ЦБ-001158	01.12.2020	60	84	36	линейный
Холодильник хроматографический 659 л (с дополнительной полкой)	ЦБ-000032	02.07.2020	65	89	36	линейный
Центрифуга Microspin 12	ЦБ-001297	09.09.2021	60	84	45	линейный
Шейкер орбитальный Celltron № 1	ЦБ-001082	02.07.2020	65	89	36	линейный
Шейкер орбитальный Celltron № 2	ЦБ-001083	02.07.2020	65	89	36	линейный
Шкаф для хранения кислот	ЦБ-001126	01.12.2020	60	84	36	линейный
Штатив Н-образный h=1010мм, d=34мм (IKA) R2722	ЦБ-001293	11.06.2021	60	84	42	линейный
ph-метр стационарный FP20-Bio, электрод LE410	ЦБ-001611	31.03.2023	36	48	27	линейный
Металлоконструкция для прилегающей территории (парковая зона)	ЦБ-001638	30.06.2023	36	96	78	линейный
Холодильник фармацевтический Бирюса 550-K-R (7R)	ЦБ-001684	30.11.2023	36	60	47	линейный
Анализатор жидкости Multi 9420	ЦБ-001058	20.07.2020	61	73	20	линейный

Камера цифровая цветная Olympus SC50 для микроскопа	ЦБ-001243	04.03.2021	60	72	27	линейный
Криохранилище ThermoFisher Locator 4 plus	ЦБ-001147	20.08.2020	60	84	32	линейный
Мешалка магнитная C-MAG HS 10 digital	ЦБ-001077	20.07.2020	60	72	19	линейный
Мешалка магнитная C-MAG HS 7 с подогревом, IKA	ЦБ-001476	18.07.2022	36	48	19	линейный
Микроскоп Axio Vert.A1	ЦБ-001054	20.07.2020	60	84	31	линейный
Морозильник горизонтальный ММ-180/20/35 "ПОЗИС"	ЦБ-001067	02.07.2020	60	72	19	линейный
Морозильник низкотемпературный MDF-U4186S	ЦБ-001048	20.07.2020	72	84	31	линейный
Насос вакуумно-нагнетательный WP6122050	ЦБ-001059	20.07.2020	60	72	19	линейный
Насос перистальтический LOIP LS-301	ЦБ-001389	18.01.2022	37	49	14	линейный
Прибор для гель-документрования ImageQuant LAS-500	ЦБ-001120	20.07.2020	61	73	20	линейный
Сосуд Дьюара СДС-35 (35л)	ЦБ-001189	20.08.2020	60	72	20	линейный
Стол-мойка (полипропилен, глуб.31,5 см, 1200х750х900, чаша -справа)	ЦБ-001355	01.10.2021	60	72	34	линейный
Холодильник комбинированный лабораторный ХЛ-340 "POZIS" №1	ЦБ-001117	20.07.2020	60	72	19	линейный
Холодильник комбинированный лабораторный ХЛ-340 "POZIS" №2	ЦБ-001118	20.07.2020	60	72	19	линейный
Холодильник комбинированный лабораторный ХЛ-340 "POZIS" №3	ЦБ-001119	20.07.2020	60	72	19	линейный
Центрифуга MF48-R	ЦБ-001056	20.07.2020	60	72	19	линейный
Центрифуга MiniSpin plus 5453	ЦБ-001144	20.07.2020	60	72	19	линейный
Шейкер орбитальный Celltron №1	ЦБ-001052	20.07.2020	60	72	19	линейный
Шейкер орбитальный Celltron №2	ЦБ-001053	20.07.2020	60	72	19	линейный
Компьютер персональный	ЦБ-000037	01.10.2020	60	84	34	линейный
pH-метр Five Easy Plus FP20	ЦБ-001046	21.07.2020	60	96	43	линейный
Бокс микробиологической безопасности II класса, БМБ-II-"Ламинар-С"- 1,2 (NEOTERIC) № 3	ЦБ-000132	15.07.2020	60	96	43	линейный
Бокс микробиологической безопасности II класса, БМБ-II-"Ламинар-С"- 1,2 (NEOTERIC), № 2	ЦБ-000125	15.07.2020	60	108	55	линейный
Бокс микробиологической безопасности II класса, БМБ-II-"Ламинар-С"- 1,5 (NEOTERIC) № 2	ЦБ-000133	15.07.2020	60	108	55	линейный
Бокс микробиологической безопасности II класса, БМБ-II-"Ламинар-С"- 1,5 (NEOTERIC) № 3	ЦБ-000134	15.07.2020	60	108	55	линейный
Бокс микробиологической безопасности II класса, БМБ-II-"Ламинар-С"- 1,5 (NEOTERIC) № 4	ЦБ-000135	15.07.2020	60	108	55	линейный
Весы лабораторые ВЛ-120С	ЦБ-001065	15.07.2020	60	84	31	линейный
Вортекс MS 3 digital	ЦБ-001122	15.07.2020	60	108	55	линейный
Денситометр DEN-1B	ЦБ-001066	15.07.2020	60	84	31	линейный
Инкубатор CO2 MCO-170AC-PE PHCBi №2	ЦБ-001063	15.07.2020	61	97	44	линейный

Лабораторный инкубатор MIR-254-PE	ЦБ-000057	15.07.2020	60	96	43	линейный
Лабораторный инкубатор MIR-254-PE № 2	ЦБ-000130	15.07.2020	60	96	43	линейный
Лабораторный инкубатор MIR-554-PE	ЦБ-000056	15.07.2020	60	96	43	линейный
Лабораторный инкубатор MIR-554-PE №2	ЦБ-000129	15.07.2020	60	96	43	линейный
Микроскоп инвентированный Биомед-ЗИ	ЦБ-001062	15.07.2020	61	85	32	линейный
Многофункциональное устройство (МФУ) лазерный KYOCERA Ecosys M3145dn	ЦБ-001309	10.08.2021	60	96	56	линейный
МФУ лазерный HP LaserJet Pro M521dw, A4, лазерный, черный	ЦБ-001036	21.07.2020	60	84	31	линейный
Насос перистальтический универсальный с дисплеем	ЦБ-001234	14.12.2020	60	84	36	линейный
Персональный компьютер	ЦБ-001612	28.03.2023	36	60	39	линейный
Прибор контроля растворов на механические включения СветоЧек® - ФМ	ЦБ-001483	07.09.2022	36	72	45	линейный
Система для культивирования анаэробов	ЦБ-001270	01.03.2021	60	84	39	линейный
Система капиллярного электрофореза «Капель 105М» в комплекте с ПК и монитором	ЦБ-000041	21.07.2020	61	85	32	линейный
Система капиллярного электрофореза «Капель 105М» в комплекте с ПК и монитором №2	ЦБ-000061	21.07.2020	61	85	32	линейный
Спектрофотометр UV 2600	ЦБ-001045	21.07.2020	61	97	44	линейный
Стерилизатор воздушный автоматический ГП-320-"ПЗ" зав. №35	ЦБ-001030	15.07.2020	60	84	31	линейный
Стерилизатор паровой MLS-3781L зав. №451364	ЦБ-001029	15.07.2020	60	84	31	линейный
Стол пристенный физический ЛАБ-1500 ПТ №1	ЦБ-001165	21.07.2020	60	96	43	линейный
Стол пристенный физический ЛАБ-1500 ПТ №2	ЦБ-001166	21.07.2020	60	96	43	линейный
Стол пристенный физический ЛАБ-1500 ПТ №3	ЦБ-001167	21.07.2020	60	96	43	линейный
Стол пристенный физический ЛАБ-1500 ПТ №4	ЦБ-001168	21.07.2020	60	96	43	линейный
Стол-мойка ЛК-1500 СМС-ПВ	ЦБ-001068	15.07.2020	60	84	31	линейный
Сушилка для рук HU02 Nk №1	ЦБ-000947	02.07.2020	61	85	32	линейный
Сушилка для рук HU02 Nk №2	ЦБ-000948	02.07.2020	60	84	31	линейный
Термостат твердотельный программируемый малогабаритный ТТ-1-"ДНК-Техн."	ЦБ-001115	21.07.2020	60	96	43	линейный
Термошейкер PST-60HL-4-7	ЦБ-001515	23.01.2023	36	72	49	линейный
Термошейкер PST-60HL-5	ЦБ-001400	21.02.2022	36	72	38	линейный
Устройство автоматического отбора проб биологических аэрозолей воздуха, ПУ-1Б исп. 1	ЦБ-001401	22.02.2022	36	60	26	линейный
Холодильник фармацевтический ХФ-400-3 "ПОЗИС"	ЦБ-001240	01.10.2020	60	84	34	линейный
Центрифуга медицинская СМ-6М	ЦБ-001061	02.07.2020	60	96	43	линейный
Центрифуга СМ-50М	ЦБ-001116	21.07.2020	60	96	43	линейный
Центрифужный испаритель Concenrtator plus	ЦБ-001041	21.07.2020	61	97	44	линейный
Ячейка фильтровальная с 4-мя воронками из н/ст	ЦБ-001191	16.09.2020	60	84	33	линейный
Завеса полосовая	ЦБ-001181	02.07.2020	61	121	68	линейный
Офисное оборудование						
Облачный ПК	ЦБ-001418	28.04.2022	36	72	40	линейный

Диван Бергамо прямой (Aurora 6 gris)	ЦБ-001171	21.07.2020	72	84	31	линейный
Стол 2000х900х750	ЦБ-001032	21.07.2020	72	96	43	линейный
Стол переговорный 2100х800х750	ЦБ-001175	21.07.2020	72	96	43	линейный
Сооружения						
Газопровод высокого давления в ОЭЗ ППТ "Мабскейл"	ЦБ-000996	02.07.2020	84	144	91	линейный
Ограждение мусорной площадки	ЦБ-001182	29.09.2020	84	144	93	линейный
Ограждение территории фармацевтического завода ООО "Мабскейл"	ЦБ-001183	02.07.2020	84	144	91	линейный
Система внутреннего противопожарного водопровода "Мабскейл"	ЦБ-001009	02.07.2020	84	144	91	линейный
Система диспетчеризации и мониторинга производственного оборудования ООО "Мабскейл"	ЦБ-001290	17.05.2021	84	144	101	линейный
Система мониторинга и контроля микроклимата в помещениях фармацевтического завода "Мабскейл"	ЦБ-001012	02.07.2020	84	144	91	линейный
Система сжатого воздуха, кислорода, азота, углекислого газа "Мабскейл"	ЦБ-001015	10.07.2020	60	120	67	линейный
Спортивная площадка (парковая зона)	ЦБ-001315	30.11.2021	60	120	83	линейный
Ограждение выделенной площадки для временного хранения иностранных товаров "Мабскейл"	ЦБ-001024	02.07.2020	61	97	44	линейный
Беседка на спортивной площадке (парковая зона)	ЦБ-001314	20.08.2021	60	120	80	линейный
Скамейка 180 град. №1 на спортивной площадке (парковая зона)	ЦБ-001316	20.08.2021	60	120	80	линейный
Скамейка 180 град. №2 на спортивной площадке (парковая зона)	ЦБ-001317	20.08.2021	60	120	80	линейный
Скамейка 270 град. на спортивной площадке (парковая зона	ЦБ-001318	20.08.2021	60	120	80	линейный

Пересмотр ликвидационной стоимости основных средств проведен по утвержденной методике (раскрыта в разделе 2.3 «Основные средства»). На 31.12.2024 изменений не производилось.

В 2022 году для отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020) выбран альтернативный метод учета. Сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году, не пересчитывались. Провелась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Корректировка суммы амортизации осуществлена через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в общей сумме 1 889 тыс.руб. Одновременно с указанной корректировкой была осуществлена запись по доначислению отложенного налогового обязательства в сумме 24 тыс. руб., отложенного налогового актива в размере 14 тыс.руб. из-за возникшей разницы между стоимостью основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета. Все корректировки раскрыты в Отчете об изменениях капитала за 2022 год

Арендованные основные средства, учитываемые на балансовых счетах в качестве права пользования активом, на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
ППА_Атоматический анализатор культуральной жидкости клеток млекопитающих BioProfile 400, ЦБ-001246	0	1 398
ППА_Нежилое помещение площадью 315 кв.м, Химки г, Рабочая ул, дом 2а, строение 1, ЦБ-001405	23 383	23 383
ППА_Нежилое помещение площадью 212,8 кв.м, г. Москва, «Сколково», Большой бульвар, 42, стр. 1, ЦБ-001722	32 546	36 511

ППА_Земельный участок площадью 6430 кв.м, кад. номер: 63:32:1702007:6508, ЦБ-001739	151	0
Итого	**56 080**	**61 292**

Право пользования активом признается по фактической стоимости (п.13 ФСБУ 25/2018). Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования равен сроку аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Арендная плата, предусмотренная заключенными договорами аренды с ООО "ТЕХНОПАРК "СКОЛКОВО" включает в себя все коммунальные (эксплуатационные) расходы.

По договору с ООО "Управление Технопарками" предусмотрена переменная часть, включающая коммунальные (эксплуатационные) платежи, не учитывается при расчете обязательств по аренде.
За 2024 год сумма коммунальных платежей составила 315 тыс. руб., за 2023 год сумма коммунальных платежей составила 419 тыс. руб.

По договору с АО "ОЭЗ ППТ "ТОЛЬЯТТИ" переменная часть аренды отсутствует.

Ограничения использования предмета аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) заключенными договорами аренды не предусмотрены.

Срок аренды.

Общество арендует нежилые помещения и земельный участок. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 11 месяцев до 5 лет. Для определения сроков аренды по договорам аренды Общество применило суждение в отношении сроков аренды, на основе имеющихся:

1) намерений и возможностей продлить либо прекратить соответствующий договор аренды 2) расчета и утверждения финансового плана на 5 лет 3) сроков возможного привлечения финансирования 4) условий договоров финансовой аренды, по которым не предусмотрено право выкупа актива.

На основании проведенного анализа сроки аренды по договорам аренды были установлены: 5 лет по аренде оборудования и помещения г. Химки (согласно утвержденному финансовому плану), а также на 10 лет по аренде помещения в г. Москва, «Сколково» (исходя из намерений продлить договор аренды) и аренде земельного участка, расположенного на территории особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Тольятти» (согласно условиям договора аренды).

Сумма накопленной амортизации по арендованным ОС, учитываемым на балансовых счетах в качестве права пользования активом на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
ППА_Атоматический анализатор культуральной жидкости клеток млекопитающих BioProfile 400, ЦБ-001246	0	559
ППА_Нежилое помещение площадью 315 кв.м, Химки г, Рабочая ул, дом 2а, строение 1, ЦБ-001405	14 030	9 353
ППА_Нежилое помещение площадью 212,8 кв.м, г. Москва, «Сколково», Большой бульвар, 42, стр. 1, ЦБ-001722	3 651	0
ППА_Земельный участок площадью 6430 кв.м, кад. номер: 63:32:1702007:6508, ЦБ-001739	12	0
Итого	**17 693**	**9 912**

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей (п.14 ФСБУ 25/2018). Приведенная стоимость обязательства определяется путем дисконтирования графика будущих платежей. Дисконтирование производится с применением ставки равной ставке привлечения финансирования на срок, сопоставимый со сроком аренды (п.15 ФСБУ 25/2018).

Арендные обязательства (тыс. руб.)	31.12.2024	31.12.2023	Ставка
ООО "Пилотный центр ПРОМБИОТЕХ" (основной вид деятельности 73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения)	расторгнут	1 642	10,8%
Договор субаренды оборудования № 005/18 от 01.07.2018 г.	расторгнут	1 642	
ООО "Управление Технопарками" (основной вид деятельности 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе)	10 036	15 435	10,8%
Договор субаренды №12-25/01С от 25.12.2021 г.	10 036	15 435	
ООО "ТЕХНОПАРК "СКОЛКОВО" (основной вид деятельности 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом)	27 387	35 357	27,18%
Договор субаренды № ДА/07/23 от 27.01.2023	27 387	35 357	
АО "ОЭЗ ППТ "ТОЛЬЯТТИ" (основной вид деятельности 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта)	137	0	18%
Договор аренды земельного участка № ПП-10-01-24/2024 от 24.01.24	137	0	
Итого развернутое	37 560	52 434	

Объекты ОС, полученные по договору аренды отражены на забалансовом счете 001 по данным учета арендодателя.

Кофейный аппарат	150
Прибор для биослойной интерферометрии (BLI) Blitz	1 647
Итого	**1 797**

Данные о наличии, движении, накопленной амортизации по предметам аренды:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Перво на-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накоплен ная амортизация
Право пользования активом (группа) в т.ч.:	За 2024	61 292	(9 912)	151	(5 363)	699	(8 480)			56 080	(17 693)
	За 2023	24 781	(4 956)	36 511	-	-	(4 956)	-	-	61 292	(9 912)
Здания	За 2024	59 894	(9 353)	-	(3 965)		(8 328)			55 929	(17 681)
	За 2023	23 383	(4 677)	36 511	-	-	(4 676)	-	-	59 894	(9 353)
Машины и оборудование	За 2024	1 398	(559)		(1 398)	699	(140)			0	0
	За 2023	1 398	(280)	-	-	-	(279)	-	-	1 398	(559)
Земельные участки	За 2024	-	-	151	-	-	(12)			151	(12)
	За 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Обеспечения обязательств и платежей выданные (в том числе заложенное имущество) Общество отражает на счете 009 по сумме договора.

Залогодержатель/договор	Сумма гарантии согласно условиям договора залога или ипотеки (тыс.руб.) на 31.12.2024	Сумма гарантии согласно условиям договора залога или ипотеки (тыс.руб.) на 31.12.2023	Сумма гарантии согласно условиям договора залога или ипотеки (тыс.руб.) на 31.12.2022
ЮниКредит Банк АО	**288 441**	**288 441**	**288 441**
Договор о залоге №033/0072Z/19 от 21.08.19 г.	32 341	32 341	32 341
Договор о залоге №033/0083Z/19 от 27.09.19 г.	163 000	163 000	163 000
Договор об ипотеке 033/0082Z/19 от 27.09.19 г.	93 100	93 100	93 100

Стоимость оборудования (балансовая), переданного в залог, раскрыта в табличных пояснениях №2.4.

3.3. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов, тыс.руб.:

	2024			**2023**	**2022**
		В т.ч. пересчет на ставку 25 %	**Без учета пересчета на ставку 25%**		
Остаток на начало года	**99 869**			**55 816**	**24 399**
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов в т.ч:	**67 893**	**15 710**	**52 183**	**44 917**	**31 759**
Отложенный налоговый актив по внеоборотным активам	26	-	26	0	0
Отложенный налоговый актив по готовой продукции	494	-	494	4	4
Отложенный налоговый актив Арендные обязательства (ФСБУ 25)	2 560	1 972	588	6 999	4 037
Отложенный налоговый актив по материалам	195	-	195	153	25

Отложенный налоговый актив по основным средствам	12	-	12	4	2
Отложенный налоговый актив по оценочному обязательству по оплате отпусков работникам, вознаграждениям работникам	151	-	151	65	14
Отложенный налоговый актив по полуфабрикатам	73	-	73	410	305
Отложенный налоговый актив Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	300	-	300	90	0
Отложенный налоговый актив Резервы сомнительных долгов	86	2	84	0	0
Отложенный налоговый актив Убытки прошлых лет	63 996	13 736	50 260	37 192	27 372
Погашено отложенных налоговых активов в т.ч:	**4 523**			**864**	**342**
Отложенный налоговый актив по внеоборотным активам	4	-	4	0	0
Отложенный налоговый актив по готовой продукции	491	-	491	4	9
Отложенный налоговый актив Арендные обязательства (ФСБУ 25)	3 183	-	3 183	466	84
Отложенный налоговый актив по материалам	131	-	131	100	39
Отложенный налоговый актив по основным средствам	0	-	0	0	2
Отложенный налоговый актив по оценочному обязательству по оплате отпусков работникам, вознаграждениям работникам	151	-	151	65	18
Отложенный налоговый актив по полуфабрикатам	474	-	474	139	167
Отложенный налоговый актив Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	89	-	89	90	0
Отложенный налоговый актив Резервы сомнительных долгов	0	-	0	0	23
Остаток на конец года	**163 239**			**99 869**	**55 816**
ИТОГО: (строка 1180)	**163 239**			**99 869**	**55 816**

3.4. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены следующие вложения во внеоборотные активы:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов, в том числе:	33 404	98 567	140 977
- Лицензии на производство материалов клинических испытаний, на использование линий клеток	33 008	97 816	140 283
- Лицензии на программные обеспечения, офисные приложения, страховые премии	396	751	694
Авансы, выданные на приобретение объектов основных средств	11 555	228 362	143 239
Авансы, выданные на приобретение неисключительных прав	-	11 123	133 360
Авансы, выданные на НИР и клинические исследования	73 589	30 543	94 821
Материалы, переданные в переработку на сторону, относящиеся к строительству объектов основных средств	342	308	161
Материалы, необходимые для производства опытно-промышленных лекарственных препаратов	192 009	195 716	7 434
Расходы на оформление регистрационных удостоверений на лекарственные препараты (препараты сравнения/материалы для клинических исследований)	383 455	245 666	181 828
Оборудование в пути	92 427	-	-

ИТОГО	**786 781**	**810 285**	**701 820**

Из статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» сделана реклассификация расходов на оформление регистрационных удостоверений на лекарственные препараты в статью 1112 «Капитальные вложения в нематериальные активы». Информация о данной реклассификации отражена в п. 3.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

Наименование	Сумма тыс.руб.	Сумма тыс.руб.	Сумма тыс.руб.
Строка 1210 «Материалы»	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Сырье и материалы	349 265	124 541	86 915
Прочие материалы	-	33 506	25 861
Инвентарь и хоз.принадлежности	80 950	20 492	11 369
Специальная одежда на складе	2 688	617	152
Полуфабрикаты	13 984	25 846	20 363
Готовая продукция, предназначенная для доклинических исследований	745	276	712
Топливо	2	-	-
Итого	**447 634**	**205 278**	**145 372**
Резервы под снижение стоимости ТМЦ в том числе:	**-6 399**	**-23 952**	**-8 048**
Резерв под снижение стоимости сырья и материалов	**-5 703**	**-3 296**	**-487**
Резерв под снижение стоимости полуфабрикатов	**-380**	**-20 452**	**-6 913**
Резерв под снижение стоимости ГП	**-316**	**-178**	**-192**
Резерв под снижение стоимости инвентаря и хоз.принадлежностей	**0**	**0**	**- 456**
Резерв под снижение стоимости прочих запасов	**0**	**-26**	**0**
Итого по строке 1210	**441 235**	**181 326**	**137 324**

На 31.12.2024 проведена оценка Запасов на обесценение и создан резерв под снижение стоимости запасов в размере 6 399 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса) (тыс. руб.):

Наименование	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Дебиторская задолженность в т.ч.:	341 377	103 876	156 617
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	214 438	73 272	113 004
в т.ч Авансы под закупку запасов	149 797	33 412	31 624
Расчеты по налогам и сборам	120 109	27 291	25 784
Расчеты с подотчетными лицами	53	170	51
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 777	3 143	17 778

3.7. Денежные средства (статья 1250 Баланса) (тыс.руб.):

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Касса	44	43	43
Расчетный счет	106 816	31 286	30 412
Валютный счет	8 828	6 173	-
Итого	**115 689**	**37 502**	**30 455**

3.8. Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса) (тыс.руб.):

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Строка 1261 "Расходы будущих периодов"	**23 694**	**510**	**1 201**
Права использования на программные обеспечения, офисные приложения	399	223	39
Страховые премии	132	123	123
Акт экспертизы	6	32	0
Лицензия "COMBISTATS - COMBI002"	0	25	13
Лицензии на производство материалов клинических испытаний, на использование линий клеток	23 155	105	1 024
Доменные имена	1	1	2
РБП:DNS-master L с идентификатором DNS-YEAR	1	1	0
Строка 1262 "Расходы будущих периодов"	**2 259**	**4 222**	**5 525**
Прочие оборотные активы (НДС по авансам, выданным на приобретение объектов основных средств, НИР, неисключительных прав)	2 259	4 222	5 525
ИТОГО по строке 1260	**25 953**	**4 732**	**6 726**

3.9. Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Наименование участника	31.12.2024 (тыс,руб)	31.12.2023 (тыс,руб)	31.12.2022 (тыс,руб)
ПАО "Озон Фармацевтика"	1 000	10	10
Абдурасулов Д.А.	-	14	14
Алейников Виталий Анатольевич	-	51	51
Алексенко Павел Владимирович	-	432	432
Алехин Дмитрий Владимирович	-	25	25
Брудневский Валентин Владиславович	-	14	14
Грядунов Павел Евгеньевич	-	14	14
Илюхин Евгений Михайлович	-	25	25
Ионов Алексей Геннадьевич	-	21	21
Калиберда Ольга Сергеевна	-	14	14
Корнев В.Р.	-	119	119
Корнев Ю.Р.	-	139	139
Минаков Олег Эдуардович	-	14	14
Мордовец Петр Петрович.	-	17	17
Совенкова Елена Владимировна	-	14	14
Тетерин П.М.	-	13	13
Титова Наталья Анатольевна	-	14	14
Шаповалова Н.И.	-	50	50
Итого	**1000**	**1000**	**1000**

Уставный капитал ООО «Мабскейл» оплачен полностью.

3.10. Заемные средства (Строка 1410 Баланса)

Займы и кредиты составляют:

Долгосрочные кредиты (тыс. руб.)	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
ЮниКредит Банк АО	**259 345**	**434 369**	**659 470**
ВТБ БАНК ПАО	**1 925 510**	**1 765 957**	**1 141 726**
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	**3 695 082**	**1 247 478**	**267 259**
Итого	**5 879 937**	**3 447 804**	**2 068 455**

Долгосрочные займы (тыс. руб.)	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
ООО "Озон"	2 260 600	1 217 000	715 000
ПАО "Озон Фармацевтика"	1 257 335	828 335	828 335
Итого	**3 517 935**	**2 045 335**	**1 543 335**

Информация по срокам погашения кредитов на 31.12.2024:

Наименование банка- кредитора	Сумма кредита по договору, руб.	Сумма фактической задолженности, руб.	в т.ч сумма краткосрочной задолженности, руб. факт	в т.ч.сумма долгосрочной задолженности, руб. факт	Дата договора	Срок окончания договора	Ставка, %
АО «ЮниКредит Банк»	450 000	46 875	46 875	0,00	28.05.2018	28.05.2025	9,80%
АО «ЮниКредит Банк»	200 000	20 833	20 833	0,00	28.05.2018	28.05.2025	9,80%
АО «ЮниКредит Банк»	800 000	366 660	107 315	259 345	04.05.2021	04.05.2028	8,8-13% , Ключевая+8,6%
ВТБ БАНК ПАО	500 000	500 000	0,00	500 000	02.02.2021	01.02.2026	Ключевая +2,8%
ВТБ БАНК ПАО	2 000 000	1 160 054	0,00	1 160 054	28.04.2022	26.04.2029	Ключевая+3,2%- Ключевая+3,9%, 17,7%-18,1%
ВТБ БАНК ПАО	170 941	170 941	0,00	170 941	28.05.2021	26.05.2028	9,00%
ВТБ БАНК ПАО	2 000 000	94 515	0,00	94 515	18.04.2024	17.04.2031	17,8%-20%
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	5 000 000	3 695 083	0,00	3 695 083	17.11.2022	16.11.2032	Ключевая +2,0%
	11 120 941	**6 054 961**	**175 023**	**5 879 937**			

Информация по срокам погашения кредитов на 31.12.2023:

Наименование банка- кредитора	Сумма кредита по договору, тыс. руб.	Сумма фактической задолженности, тыс. руб.	в т.ч сумма краткосрочной задолженности, тыс. руб. факт	в т.ч. сумма долгосрочной задолженности, тыс. руб. факт	Дата договора	Срок окончания договора	Ставка, %
АО «ЮниКредит Банк»	450 000	159 375	112 500	46 875	28.05.2018	28.05.2025	9,80%
АО «ЮниКредит Банк»	200 000	70 833	50 000	20 833	28.05.2018	28.05.2025	9,80%
АО «ЮниКредит Банк»	800 000	429 261	62 601	366 660	04.05.2021	04.05.2028	8,8-13%, Ключевая+8,6%
ВТБ БАНК ПАО	500 000	500 000	0,00	500 000	02.02.2021	01.02.2026	Ключевая +2,8%
ВТБ БАНК ПАО	2 000 000	1 095 016	0,00	1 095 016	28.04.2022	26.04.2029	Ключевая+3,2%-Ключевая+3,9%
ВТБ БАНК ПАО	170 941	170 941	0,00	170 941	28.05.2021	26.05.2028	9,00%
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	5 000 000	1 247 479	0,00	1 247 479	17.11.2022	16.11.2032	Ключевая +2,0%
Итого	**9 120 941**	**3 672 905**	**225 101**	**3 447 804**			

Информация по срокам погашения кредитов на 31.12.2022:

Наименование банка- кредитора	Сумма кредита по договору, руб.	Сумма фактической задолженности, руб.	в т.ч сумма краткосрочной задолженности, руб. факт	в т.ч. сумма долгосрочной задолженности, руб. факт	Дата договора	Срок окончания договора	Ставка, %
АО «ЮниКредит Банк»	450 000	271 875	112 500	159 375	28.05.2018	28.05.2025	9,80%
АО «ЮниКредит Банк»	200 000	120 833	50 000	70 833	28.05.2018	28.05.2025	9,80%
АО «ЮниКредит Банк»	800 000	429 261	0,00	429 261	04.05.2021	04.05.2028	8,8-13%, Ключевая+8,6%
ВТБ БАНК ПАО	500 000	500 000	0,00	500 000	02.02.2021	01.02.2026	Ключевая +2,8%
ВТБ БАНК ПАО	500 000	170 941	0,00	170 941	28.05.2021	26.05.2028	9,00%
ВТБ БАНК ПАО	2 000 000	470 785	0,00	470 785	28.04.2022	26.04.2029	Ключевая+3,2%-Ключевая+3,55%
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	5 000 000	267 259	0,00	267 259	17.11.2022	16.11.2032	9,60%
Итого	**9 450 000**	**2 230 955**	**162 500**	**2 068 455**			

Неиспользованные лимиты по кредитным договорам по состоянию на 31.12.2024 составляют 3 210 403 тыс.руб.:

ВТБ БАНК ПАО

Договор	Дата договора	Срок возврата	Лимит по договору	Выбранный лимит на 31.12.2024	Остаток свободного лимита
№ КС-ЦН-776602/2021/000002	02.02.2021	01.02.2026	500 000	500 000	0
776602/2021/00050	28.05.2021	26.05.2028	500 000	170 941	0
СБО/181324-150818	18.04.2024	17.04.2031	2 000 000	94 515	1 905 486
		Итого	3 000 000	765 456	1 905 486

ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

Договор	Дата договора	Срок возврата	Лимит по договору	Выбранный лимит на 31.12.2024	Остаток свободного лимита
540F00A2P-001	17.11.2022	16.11.2032	5 000 000	3 695 083	1 304 917
		Итого	5 000 000	3 695 083	1 304 917

Неиспользованные лимиты по кредитным договорам по состоянию на 31.12.2023 составляют 5 028 245 тыс.руб.:

ВТБ БАНК ПАО

Договор	Дата договора	Срок возврата	Лимит по договору	Выбранный лимит на 31.12.2023	Остаток свободного лимита
№ КС-ЦН-776602/2021/000002	02.02.2021	01.02.2026	500 000	500 000	0
776602/2021/00050	28.05.2021	26.05.2028	500 000	170 941	0
776602/2022/00033	28.04.2022	26.04.2029	2 000 000	1 095 016	904 984
		Итого	3 000 000	1 765 957	904 984

АО «ЮниКредит Банк»

Договор	Дата договора	Срок возврата	Лимит по договору	Выбранный лимит на 31.12.2023	Остаток свободного лимита
№ 033/0023L/21	04.05.2021	04.05.2028	800 000	429 261	370 739
		Итого	800 000	429 261	370 739

ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

Договор	Дата договора	Срок возврата	Лимит по договору	Выбранный лимит на 31.12.2023	Остаток свободного лимита
540F00A2P-001	17.11.2022	16.11.2032	5 000 000	1 247 478	3 752 522
		Итого	5 000 000	1 247 478	3 752 522

Неиспользованные лимиты по кредитным договорам по состоянию на 31.12.2022 составляют 6 961 754 тыс.руб.:

ВТБ БАНК ПАО

Договор	Дата договора	Срок возврата	Лимит по договору	Выбранный лимит на 31.12.2022	Остаток свободного лимита
№ КС-ЦН-776602/2021/000002	02.02.2021	01.02.2026	500 000	500 000	0
776602/2021/00050	28.05.2021	26.05.2028	500 000	170 941	329 059
776602/2022/00033	28.04.2022	26.04.2029	2 000 000	470 785	1 529 215
		Итого	3 000 000	1 141 726	1 858 274

АО «ЮниКредит Банк»

Договор	Дата договора	Срок возврата	Лимит по договору	Выбранный лимит на 31.12.2022	Остаток свободного лимита
№ 033/0023L/21	04.05.2021	04.05.2028	800 000 000	429 261 000	370 739
		Итого	800 000 000	429 261 000	370 739

ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

Договор	Дата договора	Срок возврата	Лимит по договору	Выбранный лимит на 31.12.2022	Остаток свободного лимита
540F00A2P-001	17.11.2022	16.11.2032	5 000 000	267 259	4 732 741
		Итого	5 000 000	267 259	4 732 741

Дополнительные затраты по кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты по полученным займам и кредитам непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива включаются в стоимость этого актива.

В 2024 году сумма процентов, отнесенная на формирование стоимости основных средств, составляет 52 498 тыс. руб.

В 2023 году сумма процентов, отнесенная на формирование стоимости основных средств, составляет 18 429 тыс. руб.

В 2022 году сумма процентов, отнесенная на формирование стоимости основных средств, составляет 688 тыс. руб.

3.11. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2024 году тыс. руб.:

	2024			2023	2022
		В т.ч. пересчет на ставку 25 %	Без учета пересчета на ставку 25%		
Сальдо на начало	**22 300**			**13 231**	**6 875**
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам в т.ч.:	**8 215**	**3 403**	**4 811**	**10 590**	**7 094**
Внеоборотные активы	1 227	-	1 227	367	14
Готовая продукция	307	-	307	-	-
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	715	-	715	9	-
Материалы	1	-	1	-	-
Незавершенное производство	45	-	45	-	-
Полуфабрикаты	223		223		
Нематериальные активы	188	-	188	154	570
Основные средства	5 508	3 403	2 105	10 054	1 781
Расходы будущих периодов	-	-	0	5	-
Начислены ОНО при отражении ППА (переход на ФСБУ 25 в межотчетный период)	-	-	-	-	4 705
Начислены ОНО по ОС при переходе на ФСБУ 6 (в межотчетный период)	-	-	-	-	24
Погашены налогооблагаемые временные разницы в т.ч.:	**4 310**			**1 521**	**738**
Внеоборотные активы	1 133	-	1 133	2	4
Готовая продукция	236	-	236	-	-
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	6	-	6	9	-
Материалы	1	-	1	-	-
Незавершенное производство	44	-	44	-	-
Нематериальные активы	333	-	333	135	48
Основные средства	2 493	-	2 493	1 374	685
Полуфабрикаты	54	-	54	-	-
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	6	-	6	-	-
Погашены ОНО по НМА при переходе на ФСБУ 14 (в межотчетный период)	2	-	2	-	-
Сальдо на конец	**26 206**			**22 300**	**13 231**

3.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Период	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность т.ч.:	**418 276**	**54 950**	**41 083**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	395 792	43 437	32 077
Расчеты по налогам и сборам	1 940	1 118	1 175
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7 667	2 772	1 847
Расчеты с персоналом по оплате труда	12 572	7 452	5 455
Расчеты с подотчетными лицами	197	62	29
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5	4	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	103	105	490

3.13. Оценочные обязательства (строка 1540)

Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения работникам (резерв ежегодных отпусков)	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо на начало	**5 156**	**3 582**	**2 091**
Создано	15 549	11 042	8 119
Погашено	12 494	9 468	6 628
Сальдо на конец	**8 211**	**5 156**	**3 582**

Оценочные обязательства по страховым взносам (резерв ежегодных отпусков)	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо на начало	**963**	**679**	**362**
Создано	3 622	2 061	1 588
Погашено	2 628	1 777	1 271
Сальдо на конец	**1 957**	**963**	**679**

ИТОГО	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо на начало	6 119	4 261	2 453
Создано	19 171	13 103	9 707
Погашено	15 122	11 245	7 899
Сальдо на конец	10 168	6 119	4 261

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Предметом деятельности Общества является:

- Производство лекарственных препаратов
- Научные исследования и разработки в области биотехнологии.
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Выручка в отчетности за 2024, 2023 год отсутствует в связи с тем, что у Общества отсутствует реализация лекарственных препаратов в коммерческих целях. В настоящее время Общество осуществляет производство опытно-промышленных лекарственных средств с целью проведения доклинических и клинических исследований, необходимых для получения регистрационных удостоверений, которые являются обязательным документом для промышленного выпуска и реализации готовых лекарственных средств.

4.1 Расходы по обычным видам деятельности:

Отражены в таблице № 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)

Управленческие расходы:

Управленческие расходы	2024	2023
Брак производственный	37 160	14 712
Аварийно-диспетчерское, аварийно-спасательное обслуживание газового оборудования	0	134
Авиа и ж/д билеты сотрудников	2 861	1 619
Амортизация НМА	0	23
Амортизация ОС общехозяйственного назначения	50 257	71 472
Амортизация производственного оборудования	0	30 232
Аренда жилого помещения	9 426	6 728
Арендная плата за нежилое помещение (офис)	560	6 337
Взносы в ФСС от НС и ПЗ с оплаты труда АУП	800	1 072
Возмещение работникам организации стоимости ГСМ	202	165

Возмещение работникам организации стоимости медицинских осмотров	49	73
Выбытия товаров в прошлых периодах	12 265	3
Вывоз отходов	262	126
Госпошлина	79	12
Земельный налог	67	
Денежная компенсация стоимости молока_Общехоз.	0	26
Канцтовары	750	566
Клининговые услуги	540	273
Командировочные расходы	538	552
Командировочные расходы по перечню не включенные в ЛНД	151	80
Коммунальные платежи (общехоз.)	0	14 173
Компенсация изготовления УКЭП	2	4
Комплексное обслуживание (счет 26)	2 957	-
Материальные расходы на разработку и доклинические исследования (До этапа "Клин.исп.")	68 398	37 343
Обучение персонала	2 667	1 245
Оплата труда административно-управленческого персонала	114 520	153 478
Плата нотариусу за нотариальное оформление	0	18
Пособие по временной нетрудоспособности АУП	134	0
Почтовые услуги	315	307
Представительские расходы	591	105
Расходы на аудиторские услуги	209	180
Расходы на информационные и юридические услуги	47 633	48 906
Расходы на испытание средств индивидуальной защиты	12	7
Расходы на обеспечение работников питьевой водой	260	159
Расходы на оборудование и содержание помещения для приема пищи	76	37
Расходы на организацию обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров	383	451
Расходы на перевод документов	303	252
Расходы на поверку приборов и средств измерений	1 860	2 190
Расходы на приобретение и комплектацию аптечек для оказания первой помощи	23	28
Расходы на приобретение спецодежды и других СИЗ	787	1 996
Расходы на приобретение хозтоваров и бытовой химии	0	2 771
Расходы на проведение специальной оценки условий труда	12	5
Расходы на услуги по аренде имущества	150	391
Расходы на услуги по охране имущества	4 107	2 743
Расходы на услуги по проведению исследований и разработок (До этапа "Клин.исп.")	32 816	41 452
Расходы по дератизации и дезинсекции помещений	37	63
Расходы по замене сорбентов в Колоннах хроматографических	0	1 480
Расходы по обслуживанию и текущему ремонту основных средств	3 632	3 479
Расходы по отмененным командировкам	15	
Расходы по приему, хранению и уничтожению отходов	404	197
Расходы по складскому обслуживанию	0	3 888
Расходы по списанию НДС, непринимаемого к НУ	65	793
ТМЦ Расходы по списанию стоимости товарно-материальных ценностей	2 031	41 366
ТМЦ Расходы по списанию стоимости МОС	8 246	260
Расходы по страховой премии	178	179
Расходы по экологическому мониторингу	45	288
Расходы на проведение исследований воды питьевой	28	0
Содержание внутриплощадочных дорог и уход за зелеными насаждениями	1 341	1 120
Списание стоимости НИОКР	7 242	6 734
Страховые взносы с оплаты труда АУП	25 228	27 670
Суточные	210	217
Суточные Москва, Санкт-Петербург	345	408
Суточные по однодневным командировкам	14	7
Транспортные расходы	2 340	1 459
Услуги по тех.обслуживанию	391	1 189
Услуги проживания (Гостиница)	1 582	1 475
Услуги связи	584	837
Анализ ГП	3 248	10 546
Анализ СиУМ	0	5 167
Экологический сбор	1	3
Услуги по договору на комплексное обслуживание № б/н от 01.03.2023	280	400
Итого	**451 668**	**551 671**

4.2. Состав прочих доходов:

Прочие доходы	2024	2023
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	17	5
Возмещение от ФСС уплаченных страховых взносов	130	110
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	3 850	5 053
Доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленные в результате инвентаризации	1	1
Доходы по покупке опциона	0	1 989
Доходы по штрафам, пеням и иным санкциям за нарушение договорных обязательств	367	50
Прочие внереализационные доходы (расходы)	641	54
Доходы по восстановлению резерва под снижение стоимости МПЗ	17 553	11 262
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	0
Списание кредиторской задолженности	0	10
Изменение стоимости предметов аренды	2 866	0
Курсовые разницы	6 763	0
Итого	**32 188**	**18 534**

4.3. Проценты к уплате (тыс. руб.)

Наименование	2024	2023
Проценты к уплате	859 853	335 091
Процентные расходы (ФСБУ 25)	7 191	1 894
Итого	**867 044**	**336 985**

4.4. Прочие расходы (тыс. руб.):

Прочие расходы	2024	2023
Безвозмездная передача имущества	265	6
Брак ГП (несоответствие СП)	0	2 302
Брак серии(внереализац)	3 468	0
Брак сырья и материалов (истекший СГ)	4 821	888
Брак сырья и материалов (несоотв. НД)	1 559	43
Брак сырья и материалов (поврежд.и наруш.потреб кач ТМЦ при хран)	864	38
Взносы в ФСС от НС и ПЗ с компенсации за релокацию(переезд)	1	0
Вознаграждение платежного агента	449	0
Госпошлины	40	9
Расходы по формированию резерва под снижение стоимости МПЗ	0	27 165
Компенсация расходов при трудоустройстве	89	0
Курсовые разницы	0	717
Материальная помощь	383	157
НДС не возмещаемый из бюджета	1 460	540
НДС от безвозмездной передачи имущества	1 390	1 097
Плата за пользование кредитной линии	1 339	653
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 086	4 001
Прочие доходы и расх, непринимаем для налогообл	3 059	6 878
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	26	0
Услуги банка	9 476	3 376
Расходы на подарки партнерам и клиентам	368	528
Расходы на шведский стол	6 315	4 949
Расходы по покупке опциона	55 075	1 933
Расходы по претензиям не принятым контрагентом (не приним для н/о)	79	2
Расходы по штрафам, пеням и иным санкциям за нарушение договорных обязательств	334	878
Расходы при конвертации валюты	13 539	907
Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией ОС	84	0
Списание ГП с истекшим СГ	35 020	192
ТМЦ_Расходы, связанные с украшением офиса и благоустройством территории	96	193
Списание остаточной стоимости ОС по выбытию	24 559	524
Списание ТМЦ по сроку годности (внереализац)	160	228
Страховые взносы с компенсации за релокацию(переезд)	26	0
Списание кред.,дебит.задолженности	0	809
Списание кред.,дебит.задолжен.(не приним для н/о)	11 775	0

Списание недостачи товаров, виновники которой не установлены	1	0
Убыток прошлых лет	0	3
Формирование резервов по сомнительным долгам	3 793	0
Итого:	**181 001**	**59 016**

4.5. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2024 году следующие составляющие налога на прибыль тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	-1 467 525	20%, 2%	-47 903	Условный доход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	88 206	2%	1 764	Отложенные налоговые обязательства
	-6 312	20%	-1 262	
Влияние пересчета на ставку 25%	13 616	25%	3 404	
Вычитаемые временные разницы:	-1 415 387	2%	-28 308	Отложенный налоговый актив
	-96 762	20%	-19 352	
Влияние пересчета на ставку 25%	-62 839	25%	-15 710	
Постоянные налогооблагаемые разницы	-37 357	2%	-747	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	-1 415 973	2%	-	Текущий налог
	-109 706	20%	-	Текущий налог
Прочие прибыли и убытки	-	-	2	Прочие прибыли и убытки
Штрафные санкции	-	-	-	Штрафные санкции

Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	-929 138	20%, 2%	-35 474	Условный доход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	453 129	2%	9 063	Отложенные налоговые обязательства
	32	20%	6	
Вычитаемые временные разницы:	-586 106	2%	-11 722	Отложенный налоговый актив
	-161 653	20%	-32 331	
Постоянные налогооблагаемые разницы	-24 502	2%	-490	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	-104 383	2%	-	Текущий налог
	-815 752	20%	-	Текущий налог
Прочие прибыли и убытки	-	-	-	Прочие прибыли и убытки
Штрафные санкции	-	-	7	Штрафные санкции

5. Пояснения к Приложению к Бухгалтерскому балансу

Передано/получено в аренду объектов основных средств в 2024 году:

В 2024 году отсутствовали показатели переданных в аренду объектов основных средств.

Основные средства, полученные в аренду (операционная) тыс. руб.				
Наименование	**На начало отчетного года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На конец отчетного года**
Машины и оборудование транспорт	1 797	0	0	1 797
ИТОГО	**1 797**	**0**	**0**	**1 797**

Передано/получено в аренду объектов основных средств в 2023 году:

В 2023 году отсутствовали показатели переданных в аренду объектов основных средств.

Основные средства, полученные в аренду (операционная) тыс. руб.				
Наименование	**На начало отчетного года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На конец отчетного года**
Машины и оборудование транспорт	1 797	0	0	1 797
ИТОГО	**1 797**	**0**	**0**	**1 797**

6. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 г.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Мабскейл»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Титова Наталья Анатольевна	Гражданин РФ, 24.07.1973 г.р. Место рождения – Украинская ССР, Донецкая обл., г. Горловка	Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор	13.06.2019
2	Публичное акционерное общество «Озон Фармацевтика»	ОГРН 1246300012870 ИНН 6320080729 445051, Самарская область, г.о. Тольятти, г. Тольятти, ул. Фрунзе, влд. 8, офис 304	Лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	02.05.2024
3	Алексенко Павел Владимирович	Гражданин РФ, 13.07.1970 г.р. Место рождения - пос. Чарвак Бостанлыкского р-на Ташентской обл.	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал ПАО «Озон Фармацевтика», Член Совета директоров ПАО «Озон Фармацевтика», принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл» **Является конечным бенефициаром Общества**	02.05.2024 11.09.2024
4	Корнев Юрий Рудольфович	Гражданин РФ 21.07.1963 г.р. Место рождения – г. Елец Липецкая обл.	Лицо, которое в составе группы лиц имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал ПАО «Озон Фармацевтика», принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
5	Корнев Владимир Рудольфович	Гражданин РФ 29.11.1972 г.р. Место рождения – г. Тольятти Куйбышевская обл.	Лицо, которое в составе группы лиц имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал ПАО «Озон Фармацевтика», принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024

Перечень субъектов, на которые ООО «Мабскейл» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Мабскейл», на отчетную дату 31.12.2024 отсутствует.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Мабскейл»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Общество с ограниченной ответственностью «Озон Фарм»	ОГРН 1116382003506 ИНН 6345022831 445043, Самарская область, г.о. Тольятти, ТЕР. ОЭЗ ППТ, мгстр 3-я здание 11, строение 1	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
2	Общество с ограниченной ответственностью «Озон Медика»	ОГРН 1196313043431 ИНН 6382079441 445043, Самарская область, г.о. Тольятти, ТЕР. ОЭЗ ППТ, МГСТР 3-я здание 11, строение 1, ком. 37	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
3	Общество с ограниченной ответственностью «Озон»	ОГРН 1026303241634 ИНН 6345002063 445351, Самарская область, г. Жигулевск, ул. Песочная, зд. 11	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
4	Общество с ограниченной ответственностью «Трейдсервис»	ОГРН 1056367008895 ИНН 6367046811 443090, г. Самара, ул. Стара Загора, д. 50, кв. 110	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
5	Общество с ограниченной ответственностью «Нобель»	ОГРН 1136382001018 ИНН 6345024606 445351, Самарская обл, Жигулевск г, Песочная ул, дом № 11	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
6	Общество с ограниченной ответственностью «Коралл»	ОГРН 1076382007162 ИНН 6345016972 445351, Российская Федерация, Самарская обл., г. Жигулевск, ул. Гидростроителей, 6А, строение 1	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.	02.05.2024

			Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	
7	Общество с ограниченной ответственностью «Озон Хелскеа»	ОГРН 1096316005060 ИНН 6316145412 443110, РФ, г. Самара, ул. Лесная, д.35, 3 этаж, позиция 2	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
8	Общество с ограниченной ответственностью «Озон Хелскеа Рус»	ОГРН 1216300017450 ИНН 6316271488 443110, РФ, г. Самара, ул. Лесная, дом.35, помещ. 3.	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
9	Общество с ограниченной ответственностью «Атолл»	ОГРН 1106382003364 ИНН 6345021323 445351, Российская Федерация, Самарская обл., г. Жигулевск, ул. Гидростроителей, 6	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
10	Общество с ограниченной ответственностью «РИФ»	ОГРН 1196313000058 ИНН 6382078600 445351, РФ, Самарская обл., г.о. Жигулевск, г. Жигулевск, ул. Гидростроителей, 6, помещ. 272	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
11	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания»	ОГРН 1136382001458 ИНН 6345024780 445351, Самарская обл., Жигулевск г, Песочная ул., дом № 11, комната 3	Юридическое лицо, в котором ПАО «Озон Фармацевтика» имеет право распоряжаться более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
12	Общество с ограниченной ответственностью ТРЦ "ОЗОН"	ОГРН 1196313002874 ИНН 6382078663 445351, Самарская область, г.о. Жигулевск, г Жигулевск, ш Московское, зд. 18	Юридическое лицо, в котором Алексенко П.В. и Корнев Ю.Р. в совокупности имеют право распоряжаться 100% процентов голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
13	Общество с ограниченной ответственностью «Исток»	ОГРН 1056382039988 ИНН 6345014527 445351, Самарская область, г.о. Жигулевск, г Жигулевск, ул Песочная, зд. 11	Юридическое лицо, в котором Корнев В.Р. и Корнев Ю.Р. в совокупности имеют право распоряжаться 81% процентов голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный	02.05.2024

			капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	
14	Общество с ограниченной ответственностью "Жигулевский водочный завод"	ОГРН 1056382017812 ИНН 6345014132 443109, Самарская область, г.о. Самара, вн. р-н Кировский, п Зубчаниновка, ул Воеводина, д. 16, офис 1	Юридическое лицо, в котором Корнев В.Р. имеет право распоряжаться 100% процентов голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024
15	Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом "Озон"	ОГРН 1056382040879 ИНН 6345014541 445351, Самарская Область, г.о. Жигулевск, г Жигулевск, ул Песочная, зд. 11	Юридическое лицо, в котором Корнев В.Р. имеет право распоряжаться 100% процентов голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставной капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Принадлежит к группе лиц ООО «Мабскейл»	02.05.2024

Операции с связанными сторонами за 2024 г

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемы работы (оказываемые услуги).
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема выполняемых работ.

1. ***ПАО "Озон Фармацевтика" владеет*** 100 % долей участия в ООО "Мабскейл"

за 2024 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор займа № 65-оф от 06.12.17 (25 000 000-6,2%, с 01.07.18 г 5,5%;с 01.09.18 г - 0%) **Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.33**						
67.03	-	25 000	-	-	-	25 000
67.04		467	-	-	-	467
Итого:	-	**25 467**	-	-	-	**25 467**
Договор займа № 66-оф от 19.12.17 (500 000 000-6,2%, 01.07-5,5%, с 01.09.18 - 0%) **Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.33**						
67.03	-	500 000	-	-	-	500 000
Итого:	-	**500 000**	-	-	-	**500 000**
Договор займа №64-оф от 07.12.17(6,2%, с 01.07.18 г 5,5%;с 01.09.18 г - 0%) **Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.33**						
67.03	-	300 000	-	-	-	300 000
67.04	-	2 868	-	-	-	2 868
Итого:	-	**302 868**	-	-	-	**302 868**
Договор займа № 73-оф от 12.11.2024г.(1 250 000 000,00 без %) **Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.33**						
67.03	-	-	-	429 000	-	429 000
Итого:	-	-	-	**429 000**	-	**429 000**
Договор № ОФ-КОМПЛЕКС-1 от 01.08.2024 **Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно**						
60	-	-	-	3 548	-	3 548
Итого:	-	-	-	**3 548**	-	**3 548**

2. ***ООО "Озон"***

за 2024 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор займа №14 от 08.12.2020 (1млрд. 0% 31.12.2033) **Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.2033**						
67.03	-	1 000 000	-	-	-	1 000 000
Итого:	-	**1 000 000**	-	-	-	**1 000 000**

Договор займа № 17 от 09.08.2023г. (2млрд. 0% 31.12.2033) Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.2033						
67.03	-	217 000	-	1 043 600	-	1 260 600
Итого:	-	**217 000**	-	**1 043 600**	-	**1 260 600**
Агентский договор б/н от 01.02.2022 Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно						
60.01	-	52	-	1	-	52
Итого:	-	**52**	-	**1**	-	**52**
Договор № 16-ППМ-1784/22 от 02.09.2022 Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно						
60.01	-	17	-	10	-	27
Итого:	-	**17**	-	**10**	-	**27**
Договор поставки № 16-ПРД-1962/21 от 20.08.2021 Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно						
60.01	-	184	-	-	-	184
Итого:	-	**184**	-	-	-	**184**

3. ***ООО "Озон Фарм"***

за 2024 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор купли-продажи №0605-ЭЭ от 30.04.19 г. Согласно договору 100% предоплата						
60.01	-	7 046	-	-	-	7 046
Итого:	-	**7 046**	-	-	-	**7 046**
Договор поставки №13-11-19 от 13.11.2019 г. Согласно договору оплата до 29.05.2020						
60.01	-	1 493	-	-	-	1 493
Итого:	-	**1 493**	-	-	-	**1 493**

4. ***ООО "Управляющая компания"***

за 2024 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор на комплексное обслуживание от 01.03.23г. Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно						
60	-	480	816	336	-	-
Итого:	-	**480**	**816**	**336**	-	-

5. ООО «Озон Медика», ООО «Трейдсервис», ООО «Риф», ООО «Атолл», ООО «Озон Хелскеа», ООО «Нобель», ООО «Коралл», ООО «Исток», ООО «Озон Хелскеа Рус», ООО Торговый дом "Озон", ООО «Жигулевский водочный завод», ООО «ТРЦ ОЗОН» – взаимоотношения за 2024г отсутствуют.

Операции со связанными сторонами за 2023

1. ***ООО "Озон Фармацевтика" владеет*** 1 % долей участия в ООО "Мабскейл"

за 2023 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор займа № 65-оф от 06.12.17 (25 000 000-6,2%, с 01.07.18 г 5,5%;с 01.09.18 г - 0%) **Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.33**						
67.03	-	25 000	-	-	-	25 000
67.04	-	467	-	-	-	467
Итого:	-	**25 467**	-	-	-	**25 467**
Договор займа № 66-оф от 19.12.17 (500 000 000-6,2%, 01.07-5,5%, с 01.09.18 - 0%) **Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.33**						
67.03	-	500 000	-	-	-	500 000
Итого:	-	**500 000**	-	-	-	**500 000**
Договор займа №64-оф от 07.12.17(6,2%, с 01.07.18 г 5,5%;с 01.09.18 г - 0%) **Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.33**						
67.03	-	300 000	-	-	-	300 000
67.04	-	2 868	-	-	-	2 868
Итого:	-	**302 868**	-	-	-	**302 868**

2. ***ООО "Озон"***

за 2023 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор займа №14 от 08.12.2020 (1млрд. 0% 31.12.2033) Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.2033						
67.03	-	715 000	-	285 000	-	1 000 000
Итого:	-	**715 000**	-	**285 000**	-	**1 000 000**
Договор займа № 17 от 09.08.2023г. (2млрд. 0% 31.12.2033) Согласно договору оплата денежными средствами до 31.12.2033						
67.03	-	-	-	217 000	-	217 000
Итого:	-	-	-	**217 000**	-	**217 000**
Агентский договор б/н от 01.02.2022 Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно						
60.01	-	-	-	52	-	52
Итого:	-	-	-	**52**	-	**52**
Договор № 16-ППМ-1784/22 от 02.09.2022 Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно						
60.01	-	-	-	17	-	17
Итого:	-	-	-	**17**	-	**17**
Договор поставки № 16-ПРД-1962/21 от 20.08.2021 Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно						
60.01	-	184	-	-	-	184
Итого:	-	**184**	-	-	-	**184**

3. ***ООО "Озон Фарм"***

за 2023 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор купли-продажи №0605-ЭЭ от 30.04.19 г. Согласно договору 100% предоплата						
60.01	-	1 175	-	5 871	-	7 046
Итого:	-	**1 175**	-	**5 871**	-	**7 046**
Договор поставки №13-11-19 от 13.11.2019 г. Согласно договору оплата до 29.05.2020						
60.01	-	1 493	-	-	-	1 493
Итого:	-	**1 493**	-	-	-	**1 493**

4. ***ООО «Управляющая компания»***

за 2023 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор на комплексное обслуживание от 01.03.23г. Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно						
60	-	-	-	480	-	480
Итого:	-	-	-	**480**	-	**480**

5. Алексенко П.В., Корнев Ю.Р., Корнев В.Р., Титова Н. А., ООО «Эврика», ООО «Озон Медика», ООО «Риф», ООО «Атолл», ООО «Озон Хелскеа», ООО «Нобель», ООО «Коралл», ООО «Исток», ООО «Аэросила», ООО «Озон Хелскеа Рус», ООО «ТРЦ ОЗОН» – взаимоотношения за 2023г отсутствуют.

Функции основного управленческого персонала в отчетные периоды исполнялись Генеральным директором. Операции, вознаграждения (в том числе за управление) раскрыты в п.8 настоящего раздела.

Резерв по сомнительным долгам за период 2024, 2023 гг. по операциям со связанными сторонами не создавался в соответствии с утвержденной учетной политикой.

Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам за период 2024, 2023 гг. по операциям со связанными сторонами не производилось.

7. Инвестиции и финансовые вложения

Инвестиций и финансовых вложений (инвестиций в дочерние, зависимые и прочие общества) не осуществлялось.

8. Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация по связанным сторонам», 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.
Основным ключевым управленческим персоналом в ООО «Мабскейл» выступал генеральный директор. Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за его участие на постоянной основе в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте, а также премии по результатам хозяйственной деятельности.
Общая сумма вознаграждения, включенная в расходы на оплату труда (краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.) начисленная ключевому управленческому персоналу, отраженная в составе расходов за 2024 год, составила 1 507 тыс. руб. включая страховые взносы в размере 356 тыс. руб.
В 2023 году сумма вознаграждения составила 151 тыс. руб. включая страховые взносы в размере 34 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

9. Информация о существенных фактах

Информация о существенных фактах, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 г. Обществом не принимались решения о проведении реорганизации и прекращении деятельности, деятельность или ее часть не прекращалась. Обществом не планируется прекращение деятельности или ее части в течение как минимум 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

12. Информация о неопределенности в деятельности организации

К факторам неопределенности Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго будет сохраняться повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируется курс валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты может повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании. Риски влияния оцениваются как неопределенные. Руководство с высокой степенью уверенности считает, что это не повлияет на способность Компании продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.
Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 4 настоящих пояснений).

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 3 настоящих пояснений).
При оценке обесценения основных средств, запасов, а также при формировании оценочных обязательств и отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.
Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

10 февраля 2025 г.

Представитель ООО «Мабскейл»

Шайдуллова А.И. (дов. № 42 от 01.01.2023)