ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ **ООО «Р-Опра» за** 2024 год

I. Информация об Обществе

Общая информация

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

Списочная численность персонала Общества по состоянию:

на 31 декабря 2024 года - 222 человека,
на 31 декабря 2023 года - 134 человек,
на 31 декабря 2022 года - 38 человек.

Основные виды деятельности Общества:

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

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

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Участники Общества:

До 22.03.2022

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

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

Органы управления Общества:

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

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – с 14.03.2022 года Молотков Михаил Юрьевич, с 24.08.2024 года Тюпин Евгений Игоревич.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях VII «Информация о рисках», V «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», VIII «События после отчётной даты» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики на 2024 год, утвержденной приказом № 102/1 от 29.12.2023г.

1. Основа составления

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

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

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.
Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.	Курс на 31.12.2022, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и

обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности за 2024г. свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно: земельным участкам, объектам природопользования. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, отражаются в составе основных средств независимо от завершения государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

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

Переоценка основных средств не производится.

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

Информация о наличии и движении незавершённых капитальных вложений приведена в разделе 4 «Прочие внеоборотные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

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

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:
а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

5. Права пользования (ППА), обязательства по аренде

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

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства». Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

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

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

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

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

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

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

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

срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

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

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

6. Незавершенное строительство

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские и другие).

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

7. Запасы

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

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

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

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

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

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

К косвенным производственные затраты, которые нельзя непосредственно отнести на стоимость конкретного продукта или полупродукта.

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

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

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактической себестоимости запасов;
б) чистой стоимости продажи запасов.

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

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:
а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, затраты на трансферы и масштабирование, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.
Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.
Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1210 «Запасы».
Расходы по страхованию отражаются в статье 1230 «Дебиторская задолженность».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.
Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится не реже одного раза в год.

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

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

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

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

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

11. Уставный капитал

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

12 Оценочные обязательства, условные обязательства

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

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

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

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

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

13. Признание доходов

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

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

14. Признание расходов

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

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

В составе прочих расходов учитываются:
- расходы, связанные с продажей прочих активов Общества;
- результат от выбытия (продажи) основных средств;
- расходы, связанные с обслуживанием заемных средств;
- расходы, связанные с убытками прошлых лет;
- расходы от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств;
- расходы, связанные с отрицательными курсовыми разницами;
- штрафы, пени;
- проценты по полученных кредитам и займам.

15. Налог на прибыль

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

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

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

16. Кредиты и займы полученные

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

17. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Первоначальная стоимость:

Вид ОС	период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Здания	2024 г.	4 478 953	1 042 062	-	5 521 015
	2023 г.	-	4 478 953	-	4 478 953
Сооружения	2024 г.	179 129	18 689	(1 238)	196 580
	2023 г.	-	179 129	-	179 129
Машины и оборудование	2024 г.	767 038	199 451	-	966 489
	2023 г.	1 351	765 687	-	767 038
Офисное оборудование	2024 г.	50 680	9 842	-	60 522
	2023 г.	108	50 573	-	50 681
Технологическое оборудование	2024 г.	719 513	577 177	-	1 296 690
	2023 г.	-	719 513	-	719 513
Транспортные средства	2024 г.	8 498	-	-	8 498
	2023 г.	-	8 498	-	8 498
Право пользования активом	2024 г.	64 029	-	-	64 029
	2023 г.	65 141	-	(1 113)	64 028
Итого	**2024 г.**	**6 267 840**	**1 847 221**	**(1 238)**	**8 113 823**
	2023 г.	**66 600**	**6 202 353**	**(1 113)**	**6 267 840**

1.2. Амортизация:

Вид ОС	период	На начало периода	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим ОС	На конец периода
Здания	2024 г.	(68 636)	(181 436)	-	(250 072)
	2023 г.	-	(68 636)		(68 636)
Сооружения	2024 г.	(9 155)	(17 068)	44	(26 179)
	2023 г.	-	(9 155)	-	(9 155)
Машины и оборудование	2024 г.	(42 145)	(113 293)	-	(155 438)
	2023 г.	(292)	(41 853)		(42 145)
Офисное оборудование	2024 г.	(5 269)	(15 788)	-	(21 057)
	2023 г.	(62)	(5 207)		(5 269)
Технологическое оборудование	2024 г.	(22 651)	(176 997)	-	(199 648)
	2023 г.	-	(22 651)		(22 651)
Транспортные средства	2024 г.	(731)	(975)	-	(1 706)
	2023 г.	-	(731)		(731)
Право пользования активом	2024 г.	(3 881)	(1 939)	-	(5 820)
	2023 г.	(1 974)	(1 907)		(3 881)
Итого	**2024 г.**	**(152 468)**	**(507 496)**	44	**(659 920)**
	2023 г.	**(2 328)**	**(150 140)**	-	**(152 468)**

2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	2024 г.	1 724 299	174 758	-	(1 847 224)	51 833
	2023 г.	3 940 482	3 986 169		(6 202 352)	1 724 299
	2022 г.	1 436 665	2 503 940	-	(123)	3 940 482

3. Аренда основных средств

Общество имеет право пользования частью земельного участка (сервитут) по адресу:
г. Москва, г. Зеленоград, площадка Алабушево, кадастровый номер 77:10:003001:1018, площадь 311 кв. м.
Стоимость арендуемого участка учтена в составе основных средств как право пользования долгосрочным активом согласно 25/2018 ФСБУ «Бухгалтерский учет аренды». Стоимость пользования ППА рассчитана как приведенная стоимость с учетом оставшегося срока аренды и суммы арендных платежей. Ставка дисконтирования применена 9%, как среднеарифметическая от ключевой ставки ЦБ с 13.09.2013 по 31.12.2024г., округленная до целого числа.

4. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	51 833	1 724 299	3 940 482
Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств	15 425	95 398	1 068 032
Итого (строка 1190)	**67 258**	**1 819 697**	**5 008 514**

5. Наличие и движение запасов

наименование показателя	период	на начало периода	изменения за период: поступления	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	на конец периода
Запасы - всего, в том числе:	**2024 г.** **2023 г.**	**525 169** **179 153**	**24 441 847** **22 852 587**	**(23 691 742)** **(22 506 571)**	x	**1 275 274** **525 169**
Сырье и материалы	2024 г. 2023 г.	249 942 179 144	3 606 137 1 168 888	(3 517 103) (1 098 090)	-	338 976 249 942
Готовая продукция	2024 г. 2023 г.	24 379 -	2 411 092 357 867	(2 059 928) (333 488)	x	375 543 24 379
Полуфабрикаты	2024 г. 2023 г.	86 942 -	15 757 168 12 781 187	(15 510 387) (12 694 245)	x	333 723 86 942
Незавершенное производство	2024 г. 2023 г.	26 793 -	2 526 763 8 404 810	(2 496 428) (8 378 017)	x	57 128 26 793
Расходы будущих периодов	2024 г. 2023 г.	137 113 9	140 687 139 835	(107 896) (2 731)	x	169 904 137 113

Резерв под обесценение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 не создавался ввиду отсутствия обесценения запасов.

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Задолженность покупателей	1 106 964	5 048	-
Авансы выданные	161 856	62 807	56 823
Расчёты с бюджетом	17 937	319 070	207 602
в том числе по НДС	-	*310 729*	*207 602*
Прочая	5 356	1 375	16 171
Итого краткосрочная дебиторская задолженность:	**1 292 113**	**388 300**	**280 596**

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	25 406	219 885	1 817 514
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**25 406**	**219 885**	**1 817 514**

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

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

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование показателя	**Код строки**	**2024**	**2023**
Прочие поступления по текущей деятельности – всего,	**4119**	**969 040**	**237 331**
Госсубсидия процентов оплаченных		515 276	145 779
НДС, возвращенный из бюджета		430 121	-
Возврат ошибочно направленных платежей		13 466	-
Поступление процентов на остатки по счетам		9 410	31 700
Поступления от прочих кредиторов		417	10 613
Возврат поставщиков		-	49 230
Прочие поступления		350	9

Наименование показателя	**Код строки**	**2024**	**2023**
Прочие платежи по текущей деятельности – всего,	**4129**	**(67 777)**	**(74 726)**
В том числе:			
Таможенные платежи		(37 034)	(27 450)
НДС свернуто		(23 519)	(38 589)
Расчеты со страховыми компаниями		(5 314)	-
Оплата банкам		(657)	(4 323)
Оплата страховым компаниям		(610)	(3 599)
Прочие платежи		(643)	(765)

8. Уставный капитал

Наименование показателя	**Доля владения**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**	**на 31.12.2022**
Размер уставного капитала - всего	**x**	**10 000**	**10 000**	**10 000**
В том числе из вкладов участников:				
Контролирующее общество	100%	10 000	10 000	10 000

Уставный капитал оплачен полностью.

9. Кредиты и займы

Долгосрочные займы

Кредитор	ставка	Срок возврата	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
			тело займа	проценты	тело займа	проценты	тело займа	проценты
Контроли-рующая сторона	8%	до 02.03.2029	185 130	67 776	185 130	52 965	185 130	38 155
	8%	до 17.06.2029	215 000	73 687	215 000	56 487	215 000	39 287
	7%	до 06.09.2029	237 500	67 353	237 500	50 728	237 500	34 103
	6%	до 31.03.2029	243 000	53 953	243 000	39 373	243 000	24 793
	6,5%	до 07.06.2029	248 000	56 085	248 000	39 965	248 000	23 845
	6%	до 30.09.2029	113 500	26 979	113 500	20 169	113 500	13 359
	7,5%	до 05.12.2029	248 500	62 662	248 500	44 025	248 500	25 387
	8%	до 25.12.2029	313 500	81 419	313 500	56 339	313 500	31 259
	10%	до 05.12.2026	100 000	-	-	-	-	-
	8%	до 25.10.2029	276 000	69 582	276 000	47 502	276 000	25 422
	8%	до 30.11.2029	3 194 754	623 021	3 194 754	367 441	2 759 754	116 026
	10%	до 06.12.2024	-	-	-	-	42 000	123
ФГАУ «Российский фонд технологического развития»	1 %	до 28.12.2028	407 768	122	484 000	203	2 000 000	603
Итого строка 1410			**5 782 652**	**1 182 639**	**5 758 884**	**775 197**	**6 881 884**	**372 362**

Остатки и обороты по долгосрочным займам в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2024
Займы	6 534 081	511 787	(80 577)	6 965 291
В т.ч % по займам	775 197	411 787	(4 345)	1 182 639
Итого строка 1410	**6 534 081**	**511 787**	**(80 577)**	**6 965 291**

Остатки и обороты по долгосрочным займам в 2023 году:

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Реклассификация	31.12.2023
Займы	7 254 246	857 301	(1 535 343)	(42 123)	6 534 081
В т.ч % по займам	372 362	422 302	(19 344)	(123)	775 197
Итого строка 1410	**7 254 246**	**857 301**	**(1 535 343)**	**(42 123)**	**6 534 081**

Ставка по долгосрочным займам составляла от 1 до 10 %%. Проценты отражены в составе долгосрочных заёмных средств. Сроки погашения долгосрочных займов от 06.12.2024 г. до 25.12.2029 г.

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	ставка	Срок возврата	на 31.12.2024	
			тело займа	**проценты**
Контролирующая сторона	10 %	до 05.12.2026	-	19 599
Контролирующая сторона	10 %	до 05.09.2025	130 000	21 742
Банк 1	ключевая ставка Банка России +5%	до 07.12.2025	2 697 310	23 226
Итого строка 1510			**2 827 310**	**64 567**

Кредитор	**ставка**	**Срок возврата**	**на 31.12.2023**	
			тело займа	**проценты**
Контролирующая сторона	10 %	до 06.12.2024	100 000	9 599
Контролирующая сторона	10 %	до 08.09.2024	130 000	8 743
Банк 1	ключевая ставка Банка России +5%	до 28.12.2024	2 550 818	16 826
Итого строка 1510			**2 780 818**	**35 168**

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2024 году:

Вид	**31.12.2023**	**Поступление**	**Погашение/ Перевод**	**31.12.2024**
Кредиты	2 567 644	746 031	(593 139)	2 720 536
В т.ч. % по кредитам	16 826	596 178	(589 778)	23 226
Займы	248 342	22 999	(100 000)	171 341
В т.ч. % по займам	18 342	22 999	-	41 341
Итого строка 1510	**2 815 986**	**769 031**	**(693 139)**	**2 891 877**

Остатков и оборотов по краткосрочным займам и кредитам в 2023 году:

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

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 10% до 26%. Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 05.09.2025г. до 07.12.2025г.

10. Прочие долгосрочные обязательства

наименование показателя	2024	2023	2022
Прочие долгосрочные обязательства - всего	**55 636**	**58 458**	**60 866**
в том числе:			
Расчеты по долгосрочной аренде	55 636	58 458	60 866

11. Прочие краткосрочные обязательства

наименование показателя	2024	2023	2022
Прочие краткосрочные обязательства - всего	**2 492**	**1 902**	**1 902**
в том числе:			
Расчеты по краткосрочной аренде	2 492	1 902	1 902

12. Кредиторская задолженность

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	1 025 476	335 983	307 988
Расчёты по оплате труда	11 911	868	-
Расчеты с бюджетом	1 413	-	3
Расчёты по социальному страхованию	-	13 357	15 572
Прочие	437	3 017	48
Итого (строка 1520):	**1 039 237**	**353 225**	**323 611**

13. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	**2024**	**10 003**	**35 598**	**(29 793)**	**15 808**
	2023	**3 693**	**21 711**	**(15 401)**	**10 003**
в том числе:	2024	10 003	35 598	(29 793)	15 808
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2023	3 693	21 711	(15 401)	10 003

14. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка от продаж готовой продукции	2 190 796	219 427
Скидки покупателю	(419 772)	-
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	**1 771 024**	**219 427**

15. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	(240 996)	(39 240)
Роялти	(118 278)	(16 173)
Услуги переработки	(86 937)	(17 850)

Затраты на контроль качества	(66 668)	-
Освоение производства	(54 596)	-
Амортизация	(30 530)	(1 012)
Затраты на оплату труда	(1 148)	-
Прочие	(233 399)	(106 517)
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах	**(832 552)**	**(180 792)**

16. Состав управленческих расходов

тыс. руб.

Управленческие расходы	**2024**	**2023**
Амортизация основных средств	(275 919)	(97 791)
Расходы на оплату труда	(274 191)	(85 335)
Коммунальные расходы	(33 810)	(29 196)
Расходы на персонал	(23 623)	(7 341)
Информационные услуги	(23 206)	(15 407)
Услуги по уборке территории	(15 778)	(11 689)
Малоценное оборудование	(11 277)	(11 957)
Материальные расходы	(11 932)	(3 769)
Расходные материалы	(9 078)	(9 503)
Расходы на спецодежду	(2 952)	(4 147)
Амортизация ППА	(1 940)	(3 440)
Проф. и мед осмотры	(1 833)	(1 589)
Мебель и инвентарь	(1 782)	(23 382)
Материальные расходы	-	(3 769)
Прочие расходы	(38 141)	(9 937)
Итого (строка 2220) «Управленческие расходы»	**(725 462)**	**(318 252)**

17. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы	**2024**	**2023**
Доходы от безвозмездно полученного имущества	4 991	-
Продажа запасов	1 143	19 485
Продажа прочих услуг	279	3 531
Субсидии по процентам по кредитному договору	-	145 742
Прочие доходы	627	447
Итого (строка 2340) «Прочие доходы»	**7 040**	**169 205**

Прочие расходы	**2024**	**2023**
Списание брака	(5 989)	(13 187)
Расходы от списания безвозмездно переданных СиМ	(1 427)	-
Курсовые разницы	(1 315)	(3 934)
Стоимость проданных запасов	(1 206)	(19 773)
Расходы на услуги банков	(857)	(3 517)
Перевыставляемая электроэнергия	-	(3 627)
Прочие расходы	(636)	(2 353)
Итого (строка 2350) «Прочие расходы»	**(11 430)**	**(46 391)**

Проценты к получению в 2024 году составили 9 410 тыс. руб., в 2023 году 31 596 тыс. руб. Проценты к уплате в 2024 году составили 493 846 тыс. руб., в том числе проценты по кредитам и займам 1 008 864 тыс. руб., проценты по аренде 258 тыс. руб., субсидии по процентам по кредитному договору в размере 515 276 тыс. руб. отражены свернуто, в 2023 году 157 004 тыс. руб., в том числе проценты по кредитам и займам 156 934 тыс. руб., проценты по аренде 70 тыс. руб

18. Налог на прибыль организации

Наименование	Строка ОФР	2024	2023
Условный расход (доход) по налогу на прибыль [1]		55 324	56 442
Постоянный налоговый расход (ПНР) за период [2]		(5 733)	(2 289)
Постоянный налоговый доход (ПНД) за период [3]		4 126	3
Изменение финансового результата в связи с пересчётом ОНА (стр.1180) и ОНО (стр.1420) на отчётную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025 [4]		30 127	-
Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП [5] [1] +[2]+ [3] + [4]= [5]=[6]+[7]	**2410**	**83 844**	**54 156**
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(410 355)	(806 012)
Ставка по налогу на прибыль (в %)		20	20
Ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025 (в %)		25	X
Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	-	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе	2412	83 844	54 156
Изменение отложенных налоговых активов за период [6]		*153 481*	*162 479*
Изменение отложенных налоговых обязательств за период [7]		*(69 637)*	*(108 323)*

Расшифровка ПНР за период	**Оборот 2024**	**2024**	**Оборот 2023**	**2023**
Затраты на электроэнергию	(20 859)	(4 171)	-	-
Прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности	(5 731)	(1 146)	(30)	(6)
Расходы от списания безвозм. переданных СиМ	(1 403)	(280)	-	-
Списание брака материалов	-	-	(10 070)	(2 014)
Прочее	(674)	(136)	(1 345)	(269)
Итого	**(28 667)**	**(5 733)**	**(11 445)**	**(2 289)**
Расшифровка ПНД за период	**Оборот 2024**	**2024**	**Оборот 2023**	**2023**
Затраты на электроэнергию	20 405	4 081	-	-
Прочие материалы (непринимаемые в НУ)	183	36	-	-
Аренда жилых помещений	37	7	-	-
Трансферы и такси в командировке	8	2	-	-
Пени, штрафы, неустойки полученные по хоз.договорам	-	-	15	3
Итого	**20 633**	**4 126**	**15**	**3**

Временные разницы

Наименование	период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	**2024**	**1 299 056**	**2 055 595**	**(1 701 483)**	**1 653 168**
	2023	**486 660**	**881 205**	**(68 809)**	**1 299 056**
Полученные налоговые убытки	2024	1 230 590	2 022 860	(1 691 038)	1 562 412
	2023	425 488	867 048	(61 946)	1 230 590
Арендные обязательства	2024	56 406	15 645	(1 315)	70 736
	2023	57 478	-	(1 072)	56 406
Оценочные обязательства и резервы	2024	10 002	14 345	(4 585)	19 762
	2023	3 694	8 229	(1 921)	10 002
Курсовые разницы	2024	2 058	2 745	(4 545)	258
	2023	-	5 928	(3 870)	2 058
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	**2024**	**965 115**	**860 628**	**(775 103)**	**1 050 640**
	2023	**423 496**	**913 224**	**(371 605)**	**965 115**
Основные средства	2024	965 115	860 628	(775 103)	1 050 640
	2023	423 496	913 224	(371 605)	965 115

IV. Связанные стороны

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

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

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

4.1 Операции со связанными сторонами

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

Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	Основное общество	
	2024	2023
Продажа товаров (работ, услуг)	1 929 268	47 211
Приобретение товаров (работ, услуг)	(245 451)	(156 616)
Проценты по займам к уплате	(430 523)	(421 577)
Приобретение основных средств, других активов	-	(998 103)
Скидки покупателю	(419 772)	-
Прочее	-	(955)

Виды операций	Прочие связанные стороны	
	2024	2023
Приобретение товаров (работ, услуг)	(484 027)	(120 075)
Продажа товаров (работ, услуг)	528	98
Приобретение основных средств, других активов	(422)	(61 452)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила (с НДС):

	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
Виды операций	Основное общество	Прочие связанные стороны	Основное общество	Прочие связанные стороны	Основное общество	Прочие связанные стороны
Займы полученные	(6 728 742)	-	(6 298 220)	-	(5 253 643)	-
Дебиторская задолженность	1 483 470	-	4 261	98	-	-
Кредиторская задолженность	(330 347)	(531 609)	(136 671)	(22 977)	(20 501)	(128)
Прочие операции	-	-	(955)	-	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 4 487 тыс. руб. (2023 год – 658 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2024 и 2023 годах управленческому персоналу не производилось.

V. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

В 2024 году Общество получило убыток в размере 192 776 тыс. руб. (в 2023 году – убыток 228 055 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2024 г. его чистые активы отрицательные в 461 586 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 268 810 тыс. руб).

Общество получило убыток по результатам 2024 и 2023 годов в связи со стадией осуществления этапа трансфера технологии производства ЛС, получения необходимых регистрационных удостоверения и лицензии. Трансфер технологий продукта по факту является производственной стадией, предшествует этапу коммерческого производства. Произведенная в рамках трансфера продукция идет на анализ стабильности, контроль качества и в архив.

В 2024 году для исполнения контракта, заключенного с Департаментом здравоохранения Правительства Москва, Обществом были заключены договоры на офсетное производство лекарственных препаратов на иных производственных площадках.

Во избежание рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности к заключенным договорам займов были подписаны дополнительные соглашения о продлении сроков действия договоров займа.

Общество оценивает риск необеспеченности денежными средствами для трансфера технологий производства ЛС как низкий. Контролирующая сторона окажет адекватную финансовую поддержку, чтобы обеспечить будущую деятельность Общества.

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

VI. Корректировки сравнительных показателей отчета о движении денежных средств

В отчетном году Общество решило показать свернуто прочие поступления и платежи в части ошибочно направленных и возвращенных сумм. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных данных за 2023 год в отчёте о движении денежных средств за 2024 год.

Результаты корректировок представлены в таблице:

Наименование показателя Отчета о движении денежных средств	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
за 2023 год				
Прочие поступления	4119	264 749	(27 418)	237 331
Прочие платежи	4129	(102 144)	27 418	(74 726)

VII. Информация о рисках

Отраслевые риски

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

Финансовые риски

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

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

Правовые риски

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

VIII. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не выявлено.

Руководитель _____ Тюпин Е.И.

«28» марта 2025 года