ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Р-ФАРМ НОВОСЁЛКИ» ЗА 2024 ГОД

I. Информация об Обществе

Общая информация

Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Р-ФАРМ Новосёлки»
Сокращенное название	ООО «Р-Фарм Новосёлки» (далее «Общество»)
ИНН	7604367702
Регистрационный адрес Общества	150030, Ярославская область, г. Ярославль, ул. 1-я Технологическая, д. 20
Почтовый адрес Общества	150030, Ярославская область, г. Ярославль, ул. 1-я Технологическая, д. 20

Основные виды деятельности Общества:

Общество входит в группу компаний Р-ФАРМ, занимающихся производством, продажей лекарственных средств.

Общество осуществляет производство и продажу лекарственных средств, а также оказывает услуги по производству лекарственных средств на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 207 человек, на 31 декабря 2023 года – 187 человек (на 31 декабря 2022 года – 176 человек).

Участники Общества:

- компания АО «Р-Фарм», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 51% доли в уставном капитале Общества;
- компания ООО «Р-Фарм Венчурс», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 49% доли в уставном капитале Общества.

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 – Черногоров Андрей Викторович.

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

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. 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.

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

2.2. 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, средств в расчетах, 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 евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 юань	13,4272	12,5762	9,8949

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 свернуто.

2.3. 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.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены недвижимое имущество, производственное оборудование, компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной в соответствии с приказом.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы 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.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

Обществом в рамках соглашения о покупке имущества с ООО «Тева» в 2021 году были приобретены основные средства, бывшие в употреблении. Срок полезного использования установлен по ним с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

Амортизация начисляется линейным способом.

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.

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

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, отражаются в статье «Прочие внеоборотные активы».

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

2.5. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

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

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статей «Прочие обязательства» по строке 1450 и «Кредиторская задолженность» по строке 1520 в зависимости от сроков погашения обязательства.

Стоимость права пользования 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.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет 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, в том числе в отношении договоров аренды, заключенных на неопределенный срок.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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

2.6. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и иных возмещаемых налогов).

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. Балансовая стоимость таких запасов и сумма резерва пересматривается на каждую отчетную дату.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится к прочим доходам.

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

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

2.7. Нематериальные активы и расходы будущих периодов

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. № 86н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

В составе нематериальных активов включено неисключительное право на использование ПО и исключительные права на РИД.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальным активам неисключительное право на использование ПО (48 мес) и исключительные права на РИД (60 мес).

Способ оценки нематериальных активов по переоценённой стоимости не используется в виду отсутствия активного рынка.

В составе нематериальных активов отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тысяч рублей.

По НМА, используемым для производства конкретного вида продукции, срок полезного использования устанавливается из ожидаемого объема продукции в натуральном выражении, которые будут произведены с использованием этих НМА. Амортизация в этом случае начисляется способом пропорционально количеству произведенной продукции.

В остальных случаях срок полезного использования объектов НМА устанавливается из периода времени, в течении которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи и другие) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы, которые не списаны в расходы на отчетную дату, отражены по строке баланса 1230 в части страхования и прочих платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 Общество применило специальный порядок отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренный пунктом 53 ФСБУ 14/2022, а именно, в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались, при этом:

в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректировалась.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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.

2.9. 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».

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.

В Отчете о движении денежных средств показаны свернуто денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;

2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Операции по покупке - продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.

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.

2.10. Уставный капитал

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

2.11. 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.

2.12. 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 качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях;

- выручка от выполнения работ, оказания услуг по производству лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях;

- выручка от выполнения работ, оказания услуг по освоению технологий по производству, изучению стабильности лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от сдачи имущества в аренду;

- поступления от продажи прочих активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

- результат от выбытия (продажи) основных средств;

- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;

- доходы от продажи иностранной валюты;

- доходы от прочих операций.

2.13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на 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 и отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

В состав прямых расходов включаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственное участвующих в производстве продукции и начисленные на такую оплату страховые взносы,

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции,

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции,

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственное используемых в производстве продукции,

- общепроизводственные расходы, связанные с производством продукции,

- другие расходы, непосредственное связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. 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 (косвенные затраты).

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от сдачи имущества в аренду;

- расходы, связанные с продажей прочих активов Общества;

- результат от выбытия (продажи) основных средств;

- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;

- расходы от продажи иностранной валюты;

- расходы от прочих операций.

2.14 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.

Изменение финансового результата в связи с пересчётом ОНА (стр.1180 «Отложенные налоговые активы») и ОНО (стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства») на отчётную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025, отражается в составе строки «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах (строка 2412). Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Первоначальная стоимость:

Вид ОС	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Земельные участки	2024 год	56 797	-	-	56 797
	2023 год	56 797	-	-	56 797
Здания	2024 год	870 972	1 799	-	872 771
	2023 год	828 219	42 753	-	870 972
Сооружения	2024 год	62 140	-	-	62 140
	2023 год	53 505	8 635	-	62 140
Машины и оборудование	2024 год	391 624	47 863	(702)	438 785
	2023 год	184 315	208 203	(894)	391 624
Прочие	2024 год	31 787	1 587	-	33 374
	2023 год	30 656	1 131	-	31 787
Итого	2024 год	**1 413 320**	**51 249**	**(702)**	**1 463 867**
	2023 год	**1 153 492**	**260 722**	**(894)**	**1 413 320**

Амортизация:

Вид ОС	Период	На начало периода	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим ОС	На конец периода
Здания	2024 год	(80 298)	(29 132)	-	(109 430)
	2023 год	(52 767)	(27 531)	-	(80 298)
Сооружения	2024 год	(5 187)	(2 635)	-	(7 822)
	2023 год	(3 409)	(1 778)	-	(5 187)
Машины и оборудование	2024 год	(125 289)	(63 624)	702	(188 211)
	2023 год	(79 399)	(46 758)	868	(125 289)
Прочие	2024 год	(6 888)	(2 108)	-	(8 996)
	2023 год	(4 543)	(2 345)	-	(6 888)
Итого	2024 год	**(217 662)**	**(97 499)**	**702**	**(314 459)**
	2023 год	**(140 118)**	**(78 412)**	**868**	**(217 662)**

Балансовая стоимость объектов основных средств:

Вид ОС	Период	На начало периода	На конец периода
Земельные участки	2024 год	56 797	56 797
	2023 год	56 797	56 797
Здания	2024 год	790 674	763 342
	2023 год	775 452	790 674
Сооружения	2024 год	56 953	54 317
	2023 год	50 096	56 953
Машины и оборудование	2024 год	266 335	250 574
	2023 год	104 916	266 335
Прочие	2024 год	24 899	24 378
	2023 год	26 113	24 899
Итого	2024 год	**1 195 658**	**1 149 408**
	2023 год	**1 013 374**	**1 195 658**

3.1.2 Балансовая стоимость нематериальных активов:

Первоначальная стоимость:

Вид НМА	Период	На начало периода	Поступило	На конец периода
Неисключительное право на ПО	2024 год	797	-	797
	2023 год	-	797	797
Исключительное право по РИД	2024 год	-	285 000	285 000
	2023 год	-	-	-
Итого	2024 год	**797**	**285 000**	**285 797**
	2023 год	**-**	**797**	**797**

Амортизация:

Вид НМА	Период	На начало периода	Начисленная амортизация	На конец периода
Неисключительное право на ПО	2024 год	-	199	199
	2023 год	-	-	-
Исключительное право по РИД	2024 год	-	6 696	6 696
	2023 год	-	-	-
Итого	2024 год	**-**	**6 895**	**6 895**
	2023 год	**-**	**-**	**-**

Балансовая стоимость:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы	**278 902**	**797**
Исключительные права на РИД	278 304	-
Неисключительное право на использование ПО	598	797

3.2. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	18 212	10 720	4 765
Авансы на приобретение внеоборотных активов	15 353	3 659	100 324
Итого (строка 1190)	**33 565**	**14 379**	**105 089**

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств и НМА - всего, в т.ч.:	**2024 год**	**10 720**	**343 740**	**(336 248)**	**18 212**
	2023 год	**4 765**	**266 647**	**(260 692)**	**10 720**
Здания	2024 год	-	1 799	(1 799)	-
	2023 год	-	42 753	(42 753)	-
Сооружения	2024 год	-	-	-	-
	2023 год	-	8 635	(8 635)	-
Машины и оборудование	2024 год	10 720	55 355	(47 863)	18 212
	2023 год	4 765	214 128	(208 173)	10 720
Прочие	2024 год	-	1 586	(1 586)	-
	2023 год	-	1 131	(1 131)	-
объекты НМА	2024 год	-	285 000	(285 000)	-
	2023 год	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение запасов

Наличие и движение запасов

			Изменения за период			
Наименование показателя	**Период**	**На начало года**	**Поступления**	**Выбыло**	**Оборот запасов между их группами (видами)**	**На конец года**
Запасы - всего (строка 1210), в том числе	**2024 год**	**138 404**	**3 043 487**	**(2 834 394)**	**200 607**	**548 104**
	2023 год	**280 499**	**2 460 091**	**(2 601 389)**	**(797)**	**138 404**
Товары	2024 год	-	314 530	(314 530)	-	-
	2023 год	-	1 479 428	(1 479 428)	-	-
Сырье и материалы	2024 год	9 278	249 978	(182 004)	-	77 252
	2023 год	89 573	229 845	(310 140)	-	9 278
Топливо	2024 год	1 115	68	(119)	-	1 064
	2023 год	1 166	17	(68)	-	1 115
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2024 год	76 682	63 466	(60 126)	-	80 022
	2023 год	64 818	62 742	(50 878)	-	76 682
Спецодежда	2024 год	7 268	15 125	(15 693)	-	6 700
	2023 год	12 505	6 012	(11 249)	-	7 268
Готовая продукция	2024 год	-	1 339 826	(1 554 965)	437 786	222 647
	2023 год	72 185	33 581	(481 299)	375 533	-
Полуфабрикаты собственного производства	2024 год	32 297	227 699	(342 566)	239 536	156 966
	2023 год	8 284	2 621	(121 090)	142 482	32 297
НЗП	2024 год	12 980	831 431	(362 487)	(476 715)	5 209
	2023 год	19 179	611 250	(99 434)	(518 015)	12 980
РБП	2024 год	99	-	(99)	-	-
	2023 год	2 567	590	(2 261)	(797)	99
Недостачи/недопоставки, по которым ведется претензионная работа	2024 год	-	49	(45)	-	4
	2023 год	10 222	34 005	(44 227)	-	-
Резерв под обесценение материалов	2024 год	(1 315)	1 315	(1 760)	-	(1 760)
	2023 год	-	-	(1 315)	-	(1 315)

Запасы отражены по фактической себестоимости за вычетом созданного резерва под снижение стоимости материалов на сумму 1 760 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года, 1 315 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3.4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 049 774	923 781	25 802
Авансы выданные	13 181	7 363	19 306
Расходы будущих периодов	660	357	785
Прочая:	31 214	285 101	17 630
В том числе			
Премия поставщика	*30 331*	*268 666*	-
НДС, уплаченный на таможне	*637*	*103*	*16 863*
Возмещение расходов за счет ФСС	*180*	-	-
Авансы прочим кредиторам	*66*	-	-
Компенсация поставщика	-	*16 320*	*751*
Расчеты с персоналом	-	*12*	*16*
Итого (строка 1230)	**1 094 829**	**1 216 602**	**63 523**

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	57 452	984 169	403 787
Средства на валютных счетах	2 491	10 276	-
В том числе			
в юанях	*2 291*	*10 276*	-
в евро	*200*	-	-
Итого (строка 1250)	**59 943**	**994 445**	**403 787**

3.6. Уставный капитал

Наименование показателя	Доля владения	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Размер уставного капитала – всего (строка 1310)	**x**	**1 000**	**1 000**	**1 000**
В том числе из вкладов участников:				
ООО «Р-Фарм Венчурс»	49%	490	490	490
АО «Р-Фарм»	51%	510	510	510

Уставный капитал оплачен полностью.

3.7. Кредиты и займы

3.7.1. Долгосрочные займы

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

тыс. руб.

Вид	31.12.2023	Поступления	Погашение	Перевод из краткосрочного займа	31.12.2024
Займы	2 329 839	247 809	(186 587)	37 705	2 428 766
В т.ч. % по займам	312 729	221 582	(2 994)	2 705	534 022
Итого строка 1410	**2 329 839**	**247 809**	**(186 587)**	**37 705**	**2 428 766**

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

тыс. руб.

Вид	31.12.2022	Поступления	Погашение	Перевод из краткосрочного займа	31.12.2023
Займы	2 059 299	188 410	(4 000)	86 130	2 329 839
В т.ч. % по займам	163 100	147 499	(4 000)	6 130	312 729
Итого строка 1410	**2 059 299**	**188 410**	**(4 000)**	**86 130**	**2 329 839**

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 1 до 22 %%.
Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов от 13.10.2029 г. до 17.02.2030г.

3.7.2. Краткосрочные займы

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

тыс. руб.

Вид	31.12.2023	Поступления	Перевод из краткосрочного займа	31.12.2024
Займы	37 217	561	(37 705)	73
В т.ч. % по займам	2 217	561	(2 705)	73
Итого строка 1510	**37 217**	**561**	**(37 705)**	**73**

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

Вид	31.12.2022	Поступления	Перевод из краткосрочного займа	31.12.2023
Займы	-	123 347	(86 130)	37 217
В т.ч. % по займам	-	8 347	(6 130)	2 217
Итого строка 1410	**-**	**123 347**	**(86 130)**	**37 217**

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла 8,50 %.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов пролонгированы до 01.01.2030г., в связи с этим, выполнен перевод краткосрочного займа в долгосрочный.

3.7.3. Начисленные проценты по займам

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Сумма начисленных процентов - всего (строка 2330)	**(221 260)**	**(153 111)**
в том числе:		
включены в прочие расходы	*(221 260)*	*(153 111)*

Проценты по займам были капитализированы на стоимость инвестиционных активов в сумме 2 735 тыс. рублей за 2023 год. Проценты по займам были капитализированы на стоимость инвестиционных активов в сумме 810 тыс. рублей за 2024 год.

3.8. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 195 385	1 765 769	232 738
Премия покупателю	69 516	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5 918	17 427	5 342
Расчеты по социальному страхованию	5 362	3 877	27 154
Расчеты по оплате труда	5 158	3	39
Авансы полученные	-	2 282	37 347
Расчеты прочие	1 102	529	1 246
Итого (строка 1520)	**1 282 441**	**1 789 887**	**303 866**

3.9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	**2024 год**	**2 330**	**14 481**	**(13 302)**	**3 509**
	2023 год	**2 195**	**11 791**	**(11 656)**	**2 330**
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков	2024 год	2 330	14 481	(13 302)	**3 509**
	2023 год	2 195	11 791	(11 656)	2 330

3.10. Выручка

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка от продажи товаров	565 745	1 495 411
Выручка от выполнения работ, оказания услуг по освоению технологий	295 545	144 542
Выручка от оказания услуг по производству лекарственных препаратов	199 829	434 963
Выручка от продажи продуктов собственного производства	126 807	-
Выручка от оказания услуг по хранению, изучению стабильности контрольных образцов	938	2 363
Премии покупателям	(70 177)	-
Итого (строка 2110)	**1 118 687**	**2 077 279**

3.11. Себестоимость продаж

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж товаров	(308 400)	(1 479 427)
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	(129 267)	(169 946)
Материальные затраты	(114 238)	(266 223)
Простой при ненадлежащей организации производства	(25 643)	(18 518)
Амортизация ОС и НМА	(21 876)	(30 993)
Расходы на контроль качества	(13 465)	(7 576)
Ремонт и ТО ОС	(8 862)	(27 388)
Расходы на обслуживание зданий сооружений	(7 390)	(17 777)
Премии, полученные от поставщика	30 331	268 666
Прочие расходы	(8 087)	(28 238)
Итого (строка 2120)	**(606 897)**	**(1 777 420)**

3.12. Коммерческие расходы

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	(1 235)	-
Транспортные услуги	(1 033)	(566)
Страховые взносы	(373)	-
Использование льготы работниками	(52)	-
Командировочные расходы	(13)	-
Итого (строка 2210)	**(2 706)**	**(566)**

3.13. Управленческие расходы

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(98 327)	(91 881)
Амортизация ОС и НМА	(26 845)	(24 784)
Страховые взносы	(25 248)	(23 404)
Расходы по охране и уборке	(20 460)	(19 024)
Налоги и сборы	(20 420)	(20 666)
Услуги сторонних организаций	(17 490)	(28 108)
Расходы на персонал	(17 204)	(19 786)
Эксплуатация зданий и коммунальные расходы	(10 946)	(6 521)
Материальные расходы	(7 212)	(7 020)
Операционная аренда	(1 117)	(1 117)
Прочие расходы	(6 903)	(10 057)
Итого (строка 2220)	**(252 172)**	**(252 368)**

3.14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Доходы от оказания прочих услуг, работ	8 262	984
Восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ	4 885	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	129	69
Доходы от продажи материалов	1	1 567
Компенсация расходов по списанию сырья и материалов	-	38 536
Положительные курсовые разницы	-	8 109
Доходы, полученные по результатам инвентаризации	-	3
Прочие доходы	808	625
Итого (строка 2340)	**14 085**	**49 893**

Проценты к получению за 2024 год составили 33 312 тыс. руб., а за 2023 год 15 902 тыс. руб. и включают в себя проценты за пользование денежными средствами на остатки на счетах.

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Прочие выплаты сотрудникам	(9 632)	(9 522)
Создание резерва под снижение стоимости материалов	(5 329)	(1 316)
Расходы от купли/продажи валюты	(2 178)	(2 432)
Списание брака материалов	(1 736)	(265)
Услуги банка	(1 647)	(349)
Корпоративные праздничные мероприятия, спортивно-оздоровительные мероприятия	(1 107)	(836)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(849)	(391)
Отрицательные курсовые разницы	(544)	-
Благоустройство территории	(102)	(102)
Потери и недостачи по результатам инвентаризации	(40)	-
Расходы, связанные с участием в ассоциациях	(3)	(766)
Компенсация расходов в рамках договора с поставщиком	-	(38 825)
Прочие расходы	(4 724)	(4 721)
Итого (строка 2350)	**(27 891)**	**(59 525)**

3.15. Налог на прибыль организации

Наименование показателя	Строка ОФР	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**55 158**	**(99 916)**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль [1]		(11 031)	19 983
Постоянный налоговый расход (ПНР) [2]		(2 500)	(2 614)
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 [3]		25 098	-
Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП [4] [1] + [2] + [3] = [4] = [5] + [6]	**2410**	**11 567**	**17 369**
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(17 730)	(44 616)
Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	-	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	11 567	17 369
Изменение отложенных налоговых активов [5]		34 575	9 556
Изменение отложенных налоговых обязательств [6]		(23 008)	7 813

Временные разницы

Наименование	Период	На начало года	Возникло	Погашено	На конец года
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА) - всего	**2024 год**	**590 278**	**363 376**	**(343 130)**	**610 524**
	2023 год	**542 499**	**66 866**	**(19 087)**	**590 278**
Убытки	2024 год	582 959	334 916	(321 151)	596 724
	2023 год	534 124	48 835	-	582 959
Оценочные обязательства и резервы	2024 год	3 646	11 146	(9 524)	5 268
	2023 год	2 196	5 687	(4 237)	3 646
Прочие	2024 год	3 673	17 314	(12 455)	8 532
	2023 год	6 179	12 344	(14 850)	3 673
Итого ОНА (строка 1180)	**2024 год**	**118 056**	**103 201**	**(68 626)**	**152 631**
	2023 год	**108 499**	**13 374**	**(3 817)**	**118 056**

Вычитаемые временные разницы (образующие ОНО) - всего	**2024 год**	**20 640**	**214 768**	**(126 864)**	**108 544**
	2023 год	**59 710**	**82 545**	**(121 615)**	**20 640**
Разница в оценке активов (основные средства и капвложения)	2024 год	9 991	5 779	(797)	14 973
	2023 год	12 681	5 052	(7 742)	9 991
Разница в оценке активов (полуфабрикаты и НЗП)	2024 год	6 242	208 616	(121 376)	93 482
	2023 год	36 340	76 858	(106 956)	6 242
Курсовые разницы	2024 год	62	373	(346)	89
	2023 год	1	635	(574)	62
Прочие	2024 год	4 345	-	(4 345)	-
	2023 год	10 688	-	(6 343)	4 345
Итого ОНО (строка 1420)	**2024 год**	**4 128**	**48 381**	**(25 373)**	**27 136**
	2023 год	**11 942**	**16 509**	**(24 323)**	**4 128**

Расшифровка ПНР

Расшифровка ПНР за период	Оборот 2024	2024	Оборот 2023	2023
Компенсация расходов по найму жилья	(4 975)	(995)	(5 020)	(1 004)
Расходы, связанные с участием в ассоц-ях, объед-ях, фондах	(3 000)	(600)	(790)	(158)
Праздничные мероприятия	(1 105)	(221)	(835)	(167)
Мат. помощь	(295)	(59)	(90)	(18)
Прочие материалы (непринимаемые в НУ)	(295)	(59)	(305)	(61)
Выплаты к юбилею	(155)	(31)	-	-
Списание брака материалов	(120)	(24)	(20)	(4)
Благоустройство территории	(100)	(20)	(300)	(60)
Выплаты работникам	-	-	(5 405)	(1 081)
Прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности	(2 455)	(491)	(305)	(61)
Итого	**(12 500)**	**(2 500)**	**(13 070)**	**(2 614)**

IV Связанные стороны

4.1. Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Основное общество: Общество контролируется АО «Р-Фарм» (51 % Уставного капитала Общества).

Преобладающее общество: Участником, владеющим 49% уставного капитала Общества, является компания ООО «Р-Фарм Венчурс»

В состав сторон, которые Общество относит к связанным, входят бенефициарные собственники, основное общество, преобладающее общество, а также другие стороны, находящиеся под общим контролем одного и того же физического или юридического лица, что и Общество.

Информация о лицах, имеющих конечный контроль над Обществом, а также о физических лицах, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, не раскрывается в связи с тем, что раскрытие данных сведений приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и его контрагентов и связанных с ним сторон в соответствии сп.16 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008).

Общество осуществляло операции с основным и с другими связанными сторонами, на рыночных условиях.

4.2. Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции со связанными сторонами.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

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

4.2.1. Операции, проведенные со связанными сторонами

Суммы операций со связанными сторонами не включают в себя налог на добавленную стоимость.

Виды операций	2024 год	2023 год
Приобретение товаров (работ, услуг)	**545 623**	**1 374 339**
Основное общество	499 747	1 352 787
в т.ч. премии поставщика	(30 331)	(268 666)
Другие связанные лица	45 876	21 552
Проценты по займам к уплате	**218 345**	**151 846**
Основное общество	195 785	129 286
Другие связанные лица	22 560	22 560
Продажа товаров, оказание услуг	**536 735**	**146 853**
Основное общество	394 101	134 436
в т.ч. премии покупателю	(69 516)	-
Другие связанные лица	142 634	12 417
Приобретение основных средств, других активов	**299 892**	**-**
Основное общество	299 892	-

4.2.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами, включая налог на добавленную стоимость, составила:

Виды операций	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность	**642 400**	**404 282**
Основное общество	466 779	389 790
Другие связанные лица	175 621	14 492
Кредиторская задолженность	**1 177 981**	**1 742 312**
Основное общество	1 167 561	1 731 018
Другие связанные лица	10 420	11 294
Займы полученные	**2 186 059**	**1 966 935**
Основное общество	1 642 893	1 446 329
Другие связанные лица	543 166	520 606

4.2.3. Денежные потоки со связанными сторонами в отчете о движении денежных средств (без НДС).

Наименование показателя	Код строки ОДДС	Группа связанных сторон	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	**x**	**294 947**	**27 805**
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	Основное общество	13 938	12 048
		Другие связанные стороны	12 343	340
прочие платежи	4119	Основное общество	268 666	15 417
		Другие связанные стороны	-	-
Платежи - всего	4120	**x**	**(1 398 248)**	**(259 150)**
в том числе поставщикам (подрядчикам) связанным сторонам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	Основное общество	(1 367 482)	(238 824)
		Другие связанные стороны	(28 620)	(16 358)
прочие платежи	4129	Основное общество	(2 146)	(3 968)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи - всего	4220	**x**	**(27 360)**	**-**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	Основное общество	(21 449)	-
		Другие связанные стороны	(5 911)	-
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	**x**	**-**	**155 910**
в том числе от получения кредитов и займов	4311	Основное общество	-	155 910

4.2.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премия), компенсацию за использование автомобиля, компенсацию за аренду жилья. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

За 2024 год – 17 423 тыс. руб.

За 2023 год – 16 105 тыс. руб.

V. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются 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.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг Российской Федерации на фоне экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усиления негативных процессов финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою

деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.

VI.Соблюдение допущения непрерывности деятельности

В 2024 году Общество получило прибыль в размере 66 725 тыс. руб. (в 2023 году – убыток 82 547 тыс. руб.). Валовая прибыль выросла в связи с началом продаж в конце года собственных препаратов, которые являются высокомаржинальными и приносят прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. чистые активы Общества имеют отрицательное значение - (418 335) тыс. рублей. (на 31 декабря 2023 г. отрицательное значение - (485 060) тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. отрицательное значение - (402 513) тыс. руб.).

Общество планирует привести чистых активы в соответствие с требованием законодательства за счет освоения новых рентабельных препаратов для производства и осуществления фармацевтической деятельности.

В 2023 году Общество начало активную работу по внедрению собственных препаратов: запущен инвестиционный проект, в рамках которого приобретается новое оборудование, ведется работа по увеличению производственных мощностей. Для финансирования инвестиционного проекта заключен договор займа на 802 млн. рублей с Фондом развития промышленности на льготных условиях. Займ был частично использован в 2023 - 2024 году, приобретение оборудования продолжится в 2025 году.

Общество на основании договоров с заказчиком АО «Р-Фарм» осуществляет трансфер новых продуктов. За 2023 – 2024 годы освоены технологии производства по 8 продуктам, по 3 из них в 2024 году начался коммерческий выпуск.

В 2025 году планируется коммерческий выпуск и дальнейшее расширение продуктового портфеля по препаратам, которые будут выводиться в коммерческое производство в 2025-2026 гг.

В 2023 году Общество получило новую лицензию на осуществление фармацевтической деятельности и начало работу по продаже лекарственных средств клиентам. Торговая деятельность активно осуществлялась в 2024 году и будет продолжена Обществом в 2025 году.

Несмотря на наличие некоторых условий, способных вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность, неопределённость в непрерывности деятельности Общества отсутствует. Общество нацелено на развитие деятельности в дальнейшем.

Действия Правительства Российской Федерации по поддержке производственных предприятий фармацевтической отрасли экономики, наличие ряда договоренностей с контрагентами, предоплаченные поставки оборудования, отсутствие штрафных санкций, обеспеченность средствами для завершения внедрения инвестиционного проекта позволяют Обществу осуществлять свою деятельность непрерывно.

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.

VII. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель_____ Черногоров Андрей Викторович

28.03.2025

