

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 г.
ООО «Р-Фарм Интернешнл»

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Р-Фарм Интернешнл»
Краткое наименование	ООО «Р-Фарм Интернешнл»
ИНН	7734406215
Вид(ы) деятельности	72.11 Научные исследования и разработки в области биотехнологии 21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях 46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией 46.90 Торговля оптовая неспециализированная 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления 71.20.9 Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая 72.19 научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка 82.92 Деятельность по упаковке товаров
ОКПО	19442775
Местонахождение	123154, город Москва, улица Берзарина, дом 19, корпус 1, эт 1 пом V, ком 9

1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность штатных работающих		Численность работающих с учетом внешних совместителей на 31 декабря	
2024	2023	2024	2023
11	11	20	11

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 – Игнатьев Василий Геннадьевич.

1.3. 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 8 «События после отчётной даты», 10 «Информация по рискам», 11 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», 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.

2. Существенные элементы учетной политикой

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, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости или произведено обесценение, и оценочных обязательств.

2.2. Нематериальные активы

В связи с вступлением в силу с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учётную политику Общества внесены изменения. В составе нематериальных активов отражены ноу-хау, приобретенные товарные знаки, а также результаты НИОКР. В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка.

Амортизация нематериальных активов (кроме результатов НИОКР) производится линейным способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете. Срок полезного действия нематериального актива устанавливается предприятием самостоятельно с учетом срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

- Исключительное право владельца на полезные модели 5 лет;
- Результаты выполнения НИОКР 5-10 лет.

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения НИОКР фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

- осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- у Общества имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом
- у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Затраты на товарные знаки, созданные собственными силами, списываются на расходы периода, в котором были совершены, и учитываются на забалансовом счёте.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания 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.

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

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 Общество применило специальный порядок отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренный пунктом 53 ФСБУ 14/2022: 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;

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списывались на нераспределенную прибыль организации.

В бухгалтерском балансе расходы на незавершенные НИОКР, погашаемые в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Затраты по НИОКР представлены:

- разработками оригинальных лекарственных препаратов;
- разработками биосимиляров лекарственных препаратов.

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

- к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений, в т.ч. ранние стадии разработок;
- к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных НИОКР, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии исследований или стадии разработок Общество осуществляет самостоятельно на основе внутренних документов

В первоначальную стоимость НИОКР не включаются следующие затраты согласно п. 17 ФСБУ 26/2020:

- относящиеся к стадии исследований;
- относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания в качестве капитальных вложений;
- затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, -

перечисленные затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены (в последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в нематериальные активы).

Нематериальный актив, возникающий из завершенных НИОКР, подлежит признанию на дату получения регистрационного свидетельства на лекарственный препарат до даты начала его производства по стоимости завершенных НИОКР.

Расходы по каждому завершеному объекту НИОКР амортизируются пропорционально объему выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг). Срок использования полученных результатов работ определяется, исходя из ожидаемого объема выпуска с использованием конкретного объекта НИОКР, и утверждается отдельным приказом.

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относить к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При начислении амортизации объектов основных средств, кроме земельных участков, в бухгалтерском учете применять линейный способ. Начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.4. Права пользования активом (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 активом (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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 тыс. руб. 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.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, 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.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программное обеспечение).

Сроки погашения данных затрат устанавливаются в соответствии со сроком действия лицензий на право использования программного обеспечения. В случае невозможности определения срока погашения устанавливается срок 1 год в соответствии с учетной политикой.

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».

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицами учета финансовых вложений являются:

- для ценных бумаг – вид ценной бумаги;
- для займов выданных – заём, выданный одному контрагенту по одному договору.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже (www.moex.ru).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость

таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Расчетная стоимость данных финансовых вложений определяется как сумма будущих денежных потоков от финансовых вложений. В отношении расчетной стоимости вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ принимаются во внимание прочие факторы, в частности размер чистых активов.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости таких ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, кроме ценных бумаг, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные).

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

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, в состав прочих расходов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в состав прочих доходов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой

вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.10. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.11. Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто. Величина текущего налога на прибыль определяется 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.

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

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). Налог на прибыль (стр. 2410), включая текущий налог (стр.2411) представлен по ставке, действующей на конец отчётного периода.

2.12. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы по переоценке ценных бумаг;
- курсовые разницы;
- доходы от прочих операций;

В Отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы Общество показывает свернуто:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы по операциям с финансовыми инструментами;
- операции от продажи иностранных валют.

2.13. Признание расходов

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- курсовые разницы;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- переоценка ценных бумаг;
- начисление резерва по сомнительным долгам;
- и другие.

2.14. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.15. Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.16. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету)

Общество отразило изменения сравнительных данных на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 в связи с вступлением в силу с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (все корректировки на 31.12.2023 выполнены в межотчетном периоде согласно пункту 53 указанного стандарта). Результаты изменения сравнительных данных на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 в связи с вступлением в силу с 2024 года данных стандартов представлены в таблице.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023				
1110	Нематериальные активы	4 235 836	6 574 013	10 809 849
1120	Результаты исследований и разработок	6 574 051	(6 574 051)	-

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

1190	Прочие внеоборотные активы	7 686 105	(1 024 248)	6 661 857
1180	Отложенные налоговые активы	1 876 726	96 116	1 972 842
Итого	X	X	(928 170)	X
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16 481 419	(819 399)	15 662 020
1420	Отложенные налоговые обязательства	2 798 126	(108 771)	2 689 355
Итого	X	X	(928 170)	X

Переходные корректировки в рамках альтернативных способов в связи с вступлением в силу с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не являются оборотами периодов 2023-2024 гг., поэтому они не отражены в отчётах о финансовых результатах и отчётах изменения капитала за 2023 год и 2024 год.

Результаты изменения сравнительных данных за 2023 год в отчете об изменениях капитала за 2024 год в связи с вступлением в силу с 2024 года новых стандартов представлены в таблице.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2023 год							
.....							
Величина капитала на 31 декабря 2023	3200	10	-	458 800	-	16 481 419	16 940 229
Межотчётный период 31 декабря 2023							
Корректировки в межотчётном периоде		-	-	-	-	(819 399)	-
Величина капитала на 31 декабря 2023	3300	10	-	458 800	-	15 662 020	16 120 830

Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с прочими изменениями в учетной политике

В бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» за 2024 год изменен подход в части отражения в составе строки авансов выданных на создание НМА.

Изменения сравнительных данных за 2023 год в бухгалтерском балансе за 2024 год представлены в таблице.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023				
1190	Прочие внеоборотные активы	7 155 069	531 036	7 686 105
1230	Дебиторская задолженность	3 112 746	(491 792)	2 620 954
1210	Запасы	1 722 237	(39 244)	1 682 993
Итого:	X	X	-	X
Корректировки показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022				
1190	Прочие внеоборотные активы	9 661 542	571 164	10 232 706
1230	Дебиторская задолженность	7 950 502	(571 164)	7 379 338
Итого	X	X	-	X

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы, в т.ч. результаты исследований и разработок, показаны по строке 1110 «Нематериальные активы».

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

20 мая 2020 г было получено Регистрационное удостоверение (РУ №ЛП-006218) на препарат Артлегия.

В соответствии с условиями для признания в качестве нематериального актива Общество признало НМА – «Технология субстанции, ГЛП».

По Технологии АФС/ГЛП были введены режимы коммерческой тайны (приказ № 2/01 от 02.06.20).

В 2022 году у компании UCS были приобретены Ноу-Хау Олокизумаб и Патент №18044, введенные в эксплуатацию 9 июня 2022 года на основании полученного Регистрационного удостоверения (РУ №ЛП-008240) на препарат Ардалева.

В соответствии с условиями для признания в качестве нематериального актива Общество признало НМА – «Ноу-Хау Оделебран».

По Ноу-Хау Оделебран был введен режим коммерческой тайны (приказ № 4/01 от 09.06.22).

В 2024 году на основании полученного регистрационного удостоверения было признано «Ноу-Хау Гофликицепт».

ООО «Р-Фарм Интернешнл»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	22 765 981	(11 956 132)	1 025 951	(112)	27	(3 298 381)	-	-	-	23 791 820	(15 254 486)
	за 2023г.	21 770 231	(9 243 268)	995 939	(189)	151	(2 713 015)	-	-	-	22 765 981	(11 956 132)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024г.	128 717	(119 609)	-	-	-	(994)	-	-	-	128 717	(120 603)
	за 2023г.	128 717	(113 032)	-	-	-	(6 577)	-	-	-	128 717	(119 609)
Товарные знаки	за 2024г.	265 906	(20 505)	-	(112)	27	(40 885)	-	-	-	265 794	(61 363)
	за 2023г.	301	(143)	265 794	(189)	151	(20 513)	-	-	-	265 906	(20 505)
Технология субстанции, ГЛП	за 2024г.	2 234 307	(1 531 905)	-	-	-	(561 922)	-	-	-	2 234 307	(2 093 827)
	за 2023г.	1 877 386	(969 983)	356 921	-	-	(561 922)	-	-	-	2 234 307	(1 531 905)
Ноу-Хау	за 2024г.	4 712 293	(1 681 973)	1 025 951	-	-	(1 048 491)	-	-	-	5 738 244	(2 730 464)
	за 2023г.	4 339 069	(748 116)	373 224	-	-	(933 857)	-	-	-	4 712 293	(1 681 973)
Патенты	за 2024г.	365 946	(117 379)	-	-	-	(82 855)	-	-	-	365 946	(200 234)
	за 2023г.	365 946	(34 523)	-	-	-	(82 856)	-	-	-	365 946	(117 379)
Другие НМА (НИОКР)	за 2024г.	15 058 812	(8 484 761)	-	-	-	(1 563 234)	-	-	-	15 058 812	(10 047 995)
	за 2023г.	15 058 812	(7 377 471)	-	-	-	(1 107 290)	-	-	-	15 058 812	(8 484 761)

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Капитальные вложения в нематериальные активы, в том числе расходы на незавершенные НИОКР, отражены по строке бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	4 977 644	3 003 065	(12 953)	(2 072 795)	5 894 961
	5170	за 2023г.	5 538 680	1 231 271	-	(768 097)	6 001 854
в том числе:							
RPH-120	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	695 437	108 162	-		803 599
RPH-104	5162	за 2024г.	2 171 517	1 323 283	-	(2 072 795)	1 422 005
	5172	за 2023г.	1 800 474	371 043	-	-	2 171 517
Проект Олокизумаб	5163	за 2024г.	2 685 237	1 543 134	-	-	4 228 371
	5173	за 2023г.	2 559 402	482 756	-	(356 921)	2 685 237
Проект соединение ONC1-0013B	5164	за 2024г.	-	12 953	(12 953)	-	-
	5174	за 2023г.	78 211	40 116	-	-	118 327
Проект OPRA II (Оделебран)	5165	за 2024г.	9 469	3 043	-	-	12 512
	5175	за 2023г.	389 109	2 531	-	(382 171)	9 469
RPH-040	5170	за 2024г.	-		-	-	-
	5180	за 2023г.	7 572		-	-	7 572
RPH-041	5171	за 2024г.	111 421	120 652	-	-	232 073
	5181	за 2023г.	8 475	102 946	-	-	111 421
RPH-143	5172	за 2024г.	0-	-	-	-	-
	5152	за 2023г.		18 919	-	(18 919)	-
RPH-144/RPH-145	5173	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5183	за 2023г.		9 921		-	9 921
RPH-246	5174	за 2024г.	-	-		-	-
	5184	за 2023г.		10 086		(10 086)	-
RPH-247	5175	за 2024г.	-	-		-	-
	5185	за 2023г.		12 779		-	12 779
RPH-248	5176	за 2024г.	-			-	-
	5186	за 2023г.		72 012		-	72 012

* Данные на начало года скорректированы в связи с началом применения ФСБУ 14/2022. Более подробно информация раскрыта в разделе 2.16

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков их обесценения.

2.17. Основные средства

В составе объектов основных средств Обществом отражены арендованные помещения, связанные с деятельностью офиса и склада, а также прочие основные средства.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 год	14 549	(1 888)	7 692	(1 513)	474	(1 209)	20 728	(2 623)
	5210	за 2023 год	171 527	(30 183)		(156 978)	51 687	(23 392)	14 549	(1 888)
в том числе:										
Право пользования активами	5201	за 2024 год	5 162	(1 596)	7 692	(1 513)	474	(1 029)	11 341	(2 151)
	5211	за 2023 год	133 074	(26 872)		(127 912)	47 966	(22 690)	5 162	(1 596)
Другие виды основных средств	5202	за 2024 год	9 387	(292)		-	-	(180)	9 387	(472)
	5212	за 2023 год	38 453	(3 311)		(29 066)	3 721	(702)	9 387	(292)

Информация об арендуемых объектах

Наименование показателя	2024	2023
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	482	8 675
Процентная ставка	26,02%	от 9.5% до 10.25%
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	-

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.

2.18. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	1 801 620	(118 627)	340 367	(1 519 139)	86 472	(179 985)	X	622 847	(212 139)
	5420	за 2023 г.	725 976	(55 392)	1 330 447	(254 803)	30 544	(93 780)	X	1 801 620	(118 627)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	1 799 212	(116 297)	340 332	(1 519 061)	86 472	(179 985)	358 126	620 483	(209 810)
	5421	за 2023 г.	723 377	(55 392)	1 330 022	(254 187)	30 544	(91 449)	1 256 131	1 799 212	(116 297)
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	2 331	(2 331)	-	-	-		-	2 331	(2 331)
	5422	за 2023 г.	2 331	-	-	-	-	(2 331)	-	2 331	(2 331)
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2024 г.	77	-	34	(78)	-	-	-	33	-
	5427	за 2023 г.	268	-	425	(616)	-	-	-	77	-

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2.19. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрчные финансовые вложения - всего	2024 год	8 110 912	-	-	-	-	-	-	8 110 912	-
	2023 год	6 894 656	(21 007)	1 986 149	(769 893)	21 007	-	-	8 110 912	-
в том числе:										-
Вложения в уставные капиталы	2024 год	7 264 787	-	-	-	-	-	-	7 264 787	-
	2023 год	6 699 631	(21 007)	1 176 049	(610 893)	21 007	-	-	7 264 787	-
Другие виды финансовых вложений	2024 год	846 125	-	-	-	-	-	-	846 125	-
	2023 год	195 025	-	810 100	(159 000)	-	-	-	846 125	-
Предоставленные займы	2024 год	810 100	-	-	-	-	-	-	810 100	-
	2023 год	159 000	-	810 100	(159 000)	-	-	-	810 100	-
Акции	2024 год	36 025	-	-	-	-	-	-	36 025	-
	2023 год	36 025	-	-	-	-	-	-	36 025	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2024 год	504 765	(89 900)	42 304	(43 602)	-	-	-	503 467	(89 900)
	2023 год	461 551	-	371 138	(327 924)	-	-	(89 900)	504 765	(89 900)
в том числе:										
Предоставленные займы	2024 год	463 271	(89 900)	28 332	(20 385)	-	-	(89 900)	471 218	(89 900)
	2023 год	435 154	-	342 025	(313 908)	-	-	(89 900)	463 271	(89 900)
Иные краткосрочные финансовые активы	2024 год	41 494	-	13 972	(23 217)	-	-	-	32 249	-
	2023 год	26 397	-	29 113	(14 016)	-	-	-	41 494	-
Финансовых вложений - итога	2024 год	8 615 677	(89 900)	42 304	(43 602)	-	-	-	8 614 379	(89 900)
	2023 год	7 356 207	(21 007)	2 357 287	(1 097 817)	21 007	-	(89 900)	8 615 677	(89 900)

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Первоначальная стоимость:

Финансовые вложения	Сумма на 31 декабря 2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2024
Долгосрочные финансовые вложения, всего	6 873 649	1 986 149	(748 886)	8 110 912	-	-	8 110 912
В том числе:	-				-	-	
Вклад в Уставный капитал	6 678 624	1 176 049	(589 886)	7 264 787	-	-	7 264 787
R-Pharm US LLC	2 568 702	-	-	2 568 702	-	-	2 568 702
R-Pharm Germany GmbH	2 978 826	1 145 725	-	4 124 550	-	-	4 124 550
ООО "Солнечный город"	588 895	-	(588 896)	-	-	-	-
R-PHARM OVERSEAS INC.	401 150	-	-	401 150	-	-	401 150
ООО "Р-Фарм Венчурс"	990	-	(990)	-	-	-	-
Rytico Japan KK	70 332	-	-	70 332	-	-	70 332
Резерв по обесценению Rytico Japan KK	(21 007)	21 007	-	-	-	-	-
ООО "Аптека на Ленинском"	10	-	-	10	-	-	10
ООО Хайят Фарм	90 726	9 317	-	100 043	-	-	100 043
Предоставленные займы	159 000	810 100	(159 000)	810 100	-	-	810 100
АО "Управляющая компания "Валдай"", в том числе реклассификация из долгосрочных в краткосрочные.	149 000	-	(149 000)	-	-	-	-
ООО "Р-Фарм Венчурс"	10 000	810 100	(10 000)	810 100	-	-	810 100
Акции	36 025	-	-	36 025	-	-	36 025
R-Pharm US LLC	4	-	-	4	-	-	4
R-PHARM OVERSEAS INC.	36 019	-	-	36 019	-	-	36 019
АО Производственный центр "ЭкоСтиль"	2	-	-	2	-	-	2
Краткосрочные финансовые вложения, всего	461 551	281 237	(327 924)	414 865	42 304	(43 602)	413 567
В том числе:	-						

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Финансовые вложения	Сумма на 31 декабря 2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2024
Акции ПАО "Совкомбанк"	26 397	29 113	(14 016)	41 494	13 972	(23 217)	32 249
Предоставленные займы	435 154	342 024	(313 908)	463 271	28 332	(20 385)	381 318
ООО "АР-Фарм"	19 300	-	-	19 300			19 300
R-Pharm Germany GmbH	87 003	37 024	(9 957)	114 071	28 332	(20 385)	122 018
ООО "Р-Фарм Венчурс"	133 951	170 000	(303 951)	-	-	-	-
АО "СДС"	89 900	-	-	89 900	-	-	89 900
Резерв по обесценению АО «СДС»	-	(89 900)		(89 900)	-	-	(89 900)
АО «УК»Валдай»»	-	-	-	-	-	-	-
АО «УК»Валдай»», реклассификация	-	135 000	-	135 000	-	-	135 000
ООО «Р-Фарм Холдинг»	105 000	-	-	105 000	-	-	105 000
Итого	7 335 200	2 267 386	(1 076 810)	8 525 777	42 304	(43 602)	8 524 479

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Информация о долях владения финансовыми вложениями:

Финансовые вложения	Доля владения		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долевые	X	X	X
R-PHARM US LLC (RPK Biopharma LLC)	100%	100%	100%
R-Pharm Germany GmbH	100%	100%	100%
ООО "Солнечный город"	-	-	99%
R-Pharm Overseas Inc.	100%	100%	100%
ООО "Р-Фарм Венчурс"	-	-	99%
Rytico Japan KK	100%	100%	99%
ООО "Аптека на Ленинском"	99%	99%	99%
АО "ПЦ Экостиль"	24%	24%	24%
ООО Хайят Фарм	10%	10%	10%

Информация о финансовых вложениях, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Финансовые вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сбербанк акция прив. вып3	16 410	16 347	8 422
Абрау-Дюрсо ао	8 570	13 200	9 600
ПОА «Россети» ао	3 218	4 682	-
Акция об. РусГидро	1 516	2 135	2 276
Акция ОАО «Фортум»	-	1 635	-
Акция об. Мосэнерго	1 145	1 544	873
Акция об.ТГК-1	760	904	753
Акция об.ОГК-2	422	704	708
Акция об.ТГК-2	206	341	123
Акц. Интер РАО	2	2	2
Акция об.ФСК ЕЭС-1	-	-	2 159
Акция об.Россети ао (МРСК	-	-	1 481
Итого	32 249	41 494	26 397

Резерв под обесценение финансовых вложений

Виды финансовых вложений	Величина резерва на 31.12.2023	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в этом году	Величина резерва на 31.12.2024
АО «СДС»	(89 900)	-	-	-	(89 900)
Итого	(89 900)	-	-	-	(89 900)
Виды финансовых вложений	Величина резерва на 31.12.2022	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в этом году	Величина резерва на 31.12.2023
Ryatico Japan K.K.	(21 007)	-	21 007	-	-
АО «СДС»	-	(89 900)	-	-	(89 900)
Итого	(21 007)	(89 900)	21 007	-	(89 900)

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2.20. Прочие внеоборотные активы

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Капитальные вложения в НМА	5 894 961	4 977 644	5 538 680
Авансы, выданные под НИОКР, в том числе:	490 855	491 792	571 164
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	(294 898)	(295 396)	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по процентам по выданным займам	101 936	-	156 583
Расходы будущих периодов	20 376	21 748	7 155
Долгосрочная дебиторская задолженность по Кредитному соглашению	-	-	2 529 191
Приобретение НМА	1 170 829	1 170 673	1 429 933
Итого	7 678 957	6 681 857	10 232 706

2.21. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договора:

Дебиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	1 644 206	2 620 954	7 379 338
в том числе:			
Покупатели и заказчики	398 153	187 576	6 682 251
Авансы выданные, в том числе:	95 503	94 282	20 097
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	(17 870)	(34 711)	(34 720)
Прочая дебиторская задолженность в том числе:	1 150 750	2 339 096	676 990
НДС, уплаченный в качестве налогового агента	10 402	10 117	30 939
Проценты по займам	243 494	199 021	284 291
Расчет с бюджетом по налогам	3 439	20 656	207 931
Дебиторская задолженность по Кредитному соглашению ВЭБ	-	1 058 167	-
Задолженность по расчетам за проданные доли в дочерних обществах	669 500	669 500	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе	223 915	381 635	153 829
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	(93 355)	(93 355)	(4 287)

2.22. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	7 584	79 612	164 103
Средства на валютных счетах	12 770	70	7 472
Итого	20 354	79 682	171 575

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Расшифровка существенных статей Отчета о движении денежных средств

Наименование	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	103 847	239 394
Иные поступления денежных средств	-	742
Итого прочие поступления по текущей деятельности	103 847	240 136
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налоги, уплаченные на территории других стран	(33 274)	(69 199)
Штрафы уплаченные	(6 370)	(51 280)
Услуги банков	(10 260)	(11 807)
Иные платежи	(1 554)	(9 639)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(51 458)	(141 925)
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)		
Поступления по операциям с финансовыми инструментами	-	10 772
Субсидия	116 057	-
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	116 057	10 772
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229)		
Возврат субсидии	(90 098)	-
Итого прочие платежи по инвестиционной деятельности	(90 098)	-
Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4319)		
Поступления для погашения кредита	1 058 167	1 500 000
Итого прочие поступления по финансовой деятельности	1 058 167	1 500 000

2.23. Уставный и добавочный капиталы

Уставный капитал Общества на 31.12.2022, 31.12.23 и 31.12.2024 был полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. величина добавочного капитала составила: 458 800 тыс. руб.

Добавочный капитал сформирован на основании решений единственного участника, создан за счет вкладов единственного участника в 2017 – 2018 гг.

2.24. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	5 155 983	4 518 309	4 573 195
в том числе:			
Поставщики и подрядчики (в валюте)	410 851	2 852 135	3 818 173
Поставщики и подрядчики	588 418	406 773	352 254
Поставщики и подрядчики (в у.е.)	38 856	33	-
Страховые взносы	756	5 967	2 682
Прочая кредиторская задолженность	4 110 276	1 253 401	400 086
НДС при исполнении обязанностей налогового агента, НДС	6 826	-	-

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. отсутствует.

В составе прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 отражена задолженность перед АО «Р-Фарм» в размере 2 692 198 тыс. руб., образованная в результате задолженности банку по контр-гарантии.

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2.25. Кредиты и займы

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

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочного кредита в краткосрочный	31.12.2024
Займы	4 834 556	4 072 876	(549 000)	-	8 358 432
в т.ч. проценты по займам	882 455	827 877	-	-	1 710 332
Итого строка 1410	4 834 556	4 072 876	(549 000)	-	8 358 432

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 7.00% до 20.50% (по ключевой ставке, уменьшенной на 0,5%).

Сроки погашения долгосрочных займов от 18.01.2026 до 27.07.2027.

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

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочного кредита в краткосрочный	31.12.2023
Кредиты	4 041 428	-	-	(4 041 428)	-
Займы	2 761 866	2 072 690	-	-	4 834 556
в т.ч. проценты по займам	546 880	335 576	-	-	882 455
Итого строка 1410	6 803 294	2 072 690	-	(4 041 428)	4 834 556

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 7.00% да 15.50% (по ключевой ставке, уменьшенной на 0,5%)

Сроки погашения долгосрочных займов до 27.07.2027.

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

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочного кредита в краткосрочный	31.12.2024
Кредиты	4 111 599	127 758	(4 239 357)	-	-
В т.ч. % по кредитам	70 171	127 758	(197 929)	-	-
Итого строка 1510	4 111 599	127 758	(4 239 357)	-	-

Ставка по краткосрочным кредитам составляла от 7.25 да 9.25%%.

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

Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочного кредита в краткосрочный	31.12.2023
Кредиты	5 510 322	516 168	(5 956 319)	4 041 428	4 111 599
В т.ч. % по кредитам	121 750	516 168	(567 747)	-	70 171
Займы	-	2 013 562	(2 013 562)	-	-
В т.ч. % по кредитам	-	13 562	(13 562)	-	-
Итого строка 1510	5 510 322	2 529 730	(7 969 881)	4 041 428	4 111 599

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 7.25 до 9.75%%.

Сроки погашения краткосрочных займов до 27.07.2024.

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2.26. Выручка

Вид выручки	2024	2023
Доход от роялти (предоставление прав использования РИД)	799 317	417 415
Выручка от предоставления услуг	5 523	7 692
Иная выручка	-	5 287
Итого	804 840	430 394

Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации

Наименование покупателя	Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки от продаж	
		2024	2023
АО «Р-Фарм»	Москва	723 974	430 385
ООО «Спутник технополис»	Москва	80 866	-

2.27. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, предоставлением прав на результаты НИОКР:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024	2023
Амортизация нематериальных активов, завершённых объектов НИОКР	(3 305 746)	(2 712 409)
Материальные затраты	-	(5 004)
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	(3 305 746)	(2 717 413)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024	2023
Расходы на оплату труда	(44 750)	(55 361)
Отчисление на социальное страхование	(10 177)	(13 168)
Оценочные обязательства (неиспользованные отпуска)	(8 827)	(8 751)
Операционная аренда	(3 209)	(3 539)
Программное обеспечение	(2 784)	(608)
Консультационные и профессиональные услуги	(2 540)	(4 025)
Расходы на услуги по ответственному хранению	(1 498)	(6 210)
Амортизация прав пользования активом	(872)	(22 214)
Прочие расходы	(1 132)	(1 969)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(75 789)	(115 845)

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2.28. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2024	2023
Прочие доходы	2024	2023
Доходы (расходы) по операциям с ценными бумагами (переоценка)	22 327	25 161
Восстановление резерва по сомнительным долгам	17 918	-
Восстановление оценочного обязательства по оплате труда	5 703	-
Прочие доходы	3 740	45 576
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	426	4 226
Доход от выбытия прав пользования активом	198	7 601
Реализация прочего имущества (материалов)	118	37 157
Продажа доли в УК	-	669 500
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	30 544
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	-	21 007
Доходы по сделкам с отсрочкой исполнения	-	6 322
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:	50 430	847 094

Прочие расходы	2024	2023
Курсовые разницы	(174 202)	(531 010)
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	(93 513)	(93 780)
Расходы на услуги банков	(35 647)	(12 049)
Налоги, уплаченные на территории других стран	(33 274)	(69 199)
Консультационные услуги	(23 223)	(26 259)
Доходы(расходы) по операциям с ценными бумагами (переоценка)	(23 217)	(10 063)
Страхование ответственности НОП	(18 900)	-
Списание безнадежной ДЗ	(17 420)	-
Списание товаров	(16 679)	(40 387)
Расходы на НИОКР на ранних стадиях разработки или непринесшие положительного результата	(12 953)	(26 116)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(6 870)	(29 582)
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	(1 546)	(11 189)
Командировочные расходы НОП	(1 242)	-
Услуги по уничтожению	(1 218)	-
Резервы по сомнительным долгам	(578)	(384 463)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(463)	-
Амортизация	(178)	-
Реализация прочего имущества (материалов)	(85)	(33 891)
Продажа доли в УК	-	(590 134)
Резервы под обесценение финансовых вложений	-	(89 900)
Прочие расходы	(1 186)	(24 154)
Итого строка 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	(462 394)	(1 975 176)

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

2.29. Налог на прибыль организаций

п/н	Наименование	Строка ОФР	2024 Тыс. руб.	2023 тыс. руб.
1	Условный (расход) доход по налогу на прибыль		759 985	666 144
2	(Постоянный налоговый расход)/ Постоянный налоговый доход за период, (ПНР)/ ПНД		(14 025)	(38 763)
3	в том числе:			
3.1	Налог на территории иных государств		(6 655)	(13 840)
3.2	расходы на НИОКР		-	(19 736)
3.3	Переоценка ценных бумаг		(4 643)	-
3.4	Прочие		(2 727)	(5 187)
4	Постоянный налоговый доход ПНД за период		2 139	221 424
5	в том числе:			
5.1	дивиденды		-	196 392
5.2	переоценка ценных бумаг		2 139	5 032
5.3	продажа доли в УК		-	20 000
6	Итого: Налог на прибыль = (Расход по налогу на прибыль) / Доход по налогу на прибыль, (РНП)/ДНП [взаимосвязь показателей: 1+2+4+13=6+9+10]	2410	755 987	848 805
7	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(1 100 089)	(2 741 660)
8	Ставка по налогу на прибыль на 01.01.2025		25%	
9	(Текущий налог на прибыль за отчетный год)	2411	-	-
10	Отложенный налог на прибыль, (увеличение ОНО)/(уменьшение ОНА)/увеличение ОНА/уменьшение ОНО, в том числе :	2412	755 987	848 805
11	Изменение отложенных налоговых активов за период, увеличение ОНА/ (уменьшение ОНА)		97 069	670 760
12	Изменение отложенных налоговых обязательств за период,		651 030	178 045
13	Изменение финансового результата в связи с пересчетом ОНА и ОНО на отчетную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025 (справочно)		7 888	-

Основными составляющими вычитаемых временных разниц за период в 2024 и 2023 году являются:

Наименование	31.12.2024	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2023
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	2 587 390	1 143 859	(529 311)	-	1 972 842
Убытки прошлых лет	2 024 925	625 003	-	-	1 399 922
Расходы будущих периодов	231 470	93 176	(191 932)	-	330 226
Внеоборотные активы	137 130	32 537	(2 826)	-	107 420
Резервы сомнительных долгов	101 530	41 595	(24 757)	-	84 692
Материалы	53 035	48 212	(18 902)	-	23 725
Финансовые вложения	30 614	12 246	(6 123)	-	24 491
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	3 104	3 104	-	-	-
Арендные обязательства	3 091	2 857	(498)	-	733
Оценочные обязательства и резервы	2 480	1 595	(738)	-	1 622
Нематериальные активы	6	3	(6)	-	8
Курсовые разницы по расчетам в валюте	4	1	-	-	3
Убыток текущего периода	-	283 530	(283 530)	-	-

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Наименование	31.12.2023	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2022
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	1 876 725	2 320 500	(1 649 740)	-	1 205 966
Убытки прошлых лет	1 399 922	548 332	-	-	851 590
Расходы будущих периодов	330 226	44 131	(402)	-	286 498
Резервы сомнительных долгов	84 692	76 893	(2)	-	7 801
Финансовые вложения	24 491	17 980	(4 201)	-	10 713
Материалы	23 725	18 756	(6 109)	-	11 078
Внеоборотные активы	11 303	1 128 854	(1 128 854)	-	11 303
Оценочные обязательства и резервы	1 622	1 409	-	-	213
Арендные обязательства	733	250	(26 281)	-	26 764
Нематериальные активы	8	4	-	-	4
Курсовые разницы по расчетам в валюте	3	-	-	-	3
Убыток текущего периода	-	483 891	(483 891)	-	-

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц за период в 2024 и 2023 году являются

Наименование	31.12.2024	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2023
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	2 547 953	1 337 613	(1 479 015)	-	2 689 355
Нематериальные активы	2 026 415	947 835	(918 316)	-	1 996 896
Внеоборотные активы	341 945	310 366	(383 204)	-	414 783
Доходы будущих периодов	161 716	70 597	(173 337)	-	264 456
Финансовые вложения	12 993	5 197	(2 599)	-	10 394
Расходы будущих периодов	1 687	698	(920)	-	1 909
Основные средства	2 297	2 111	(527)	-	713
Проценты по обязательствам	769	756	(86)	-	99
Материалы	92	37	(18)	-	74
Готовая продукция	39	16	(8)	-	31

Наименование	31.12.2023	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2022
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	2 798 126	1 612 249	(1 790 294)	(37 839)	3 014 010
Нематериальные активы	1 996 896	461 776	(404 056)	-	1 939 176
Внеоборотные активы	523 554	1 135 223	(1 219 583)	-	607 914
Доходы будущих периодов	264 456	13 752	(140 731)	-	391 435
Финансовые вложения	10 394	-	-	-	10 394
Расходы будущих периодов	1 909	1 132	(559)	-	1 336
Основные средства	713	330	(20 857)	-	21 240
Проценты по обязательствам	99	36	(4 478)	-	4 541
Материалы	74	-	-	-	74
Готовая продукция	31	-	-	-	31
Незавершенное производство	-	-	-	(37 839)	37 839
Оценочные обязательства и резервы	-	-	(30)	-	30

По строке 2460 «Прочее» за 2023 год показана сумма списания отложенного налогового обязательства, относящееся к предыдущим периодам, в размере 37 839 тыс. руб. за вычетом суммы начисленного налога по контролируемым иностранным компаниям в размере 2 446 тыс. руб.; за 2024 год суммы начисленного налога по контролируемым иностранным компаниям в размере 8 219 тыс. руб.

3.15. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в ограниченном объеме, 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)).

В состав сторон, которые Общество относит к связанным, входят бенефициарные собственники (участники Общества), дочерние общества (пункт 3.4 Пояснений), а также другие стороны, находящиеся под общим контролем одних и тех же физических или юридических лиц, что и Общество.

Операции, проведенные со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	804 840	468 347
в том числе		
лицензии	799 317	417 415
услуги	5 523	7 692
товары	-	43 240
ИТОГО	804 840	468 347

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024 г.	2023 г.
Компании под общим контролем	148 034	66 409
В том числе		
услуги	5 647	12 587
товары	142 387	53 822
Дочерние компании	57 074	1 328 540
В том числе		
услуги	57 074	381 453
материалы	-	947 087
ИТОГО	205 108	1 394 950

Займы, выданные связанным сторонам

Связанные стороны	31.12.2023	Погашено	Выдано	Влияние курса	31.12.2024
Компании под общим контролем	1 098 882	-	82 957	-	1 181 839
в том числе %	164 482	-	82 957	-	247 439
Дочерние компании	127 904	-	2 312	9 039	139 255
в том числе %	13 833	-	2 312	1 092	17 237
ИТОГО	1 226 786	-	85 269	9 039	1 321 094

Связанные стороны	31.12.2022	Погашено	Выдано	Влияние курса	31.12.2023
Компании под общим контролем	339 109	(361 452)	1 121 225	-	1 098 882
в том числе %	70 858	(47 501)	141 125	-	164 482
Дочерние компании	95 814	(9 957)	43 186	(1 139)	127 904
в том числе %	8 811	-	6 161	(1 139)	13 833
ИТОГО	434 924	371 410	1 164 410	(1 139)	1 226 786

Ставка по займам составляла от 2% до 11%. Сроки погашения краткосрочных – 08.08.2025, 18.08.2025, 15.10.2025, 14.11.2025.

ООО «Р-Фарм Интернешнл»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Займы, полученные от связанных сторон

Связанные стороны	31.12.2023	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2024
Компании под общим контролем	1 869 230	3 744 599	-	-	5 613 829
в том числе %	132 116	499 599	-	-	631 715
ИТОГО	1 869 230	3 744 599	-	-	5 613 829

Связанные стороны	31.12.2022	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2023
Компании под общим контролем	-	3 882 792	2 013 562	-	1 869 230
в том числе %	-	145 678	13 562	-	132 116
ИТОГО	-	3 882 792	2 013 562	-	1 869 230

Существенные денежные потоки с дочерними и основными Обществами за 2024 год:

Виды операций	Строка ОДДС	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
		Компании под общим контролем	Дочерние компании
Поступления		5 086 680	-
- от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	185 463	-
- арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	598 050	-
- получение кредитов и займов	4311	3 245 000	-
- прочие поступления	4319	1 058 167	-
Платежи		(68 436)	(17 675)
- НИОКР	4226	(68 436)	(17 675)
- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-

Существенные денежные потоки с дочерними и основными Обществами за 2023 год:

Виды операций	Строка ОДДС	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
		Компании под общим контролем	Дочерние компании
Поступления		10 413 457	361 452
- от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 822	-
- арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 909 635	-
- от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	313 951
- дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	47 501
- получение кредитов и займов	4311	2 000 000	-
- прочие поступления	4319	1 500 000	-
Платежи		(2 000 000)	(2 035 883)
- в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(1 155 042)
- НИОКР	4226	-	(880 841)
- в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 000 000)	-

Незавершенные операции со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

ООО «Р-Фарм Интернешнл»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Связанные стороны	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность Общества	1 256 518	1 194 618	9 287 859
Компании под общим контролем	457 744	490 199	8 949 149
Дочерние компании	798 774	704 419	338 710
Кредиторская задолженность Общества	5 001 642	2 761 059	595 899
Компании под общим контролем	4 659 968	2 484 591	554 382
Дочерние компании	341 674	276 469	41 517

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу Сорокина

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, а также его советников.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2024 г. составили 34 952 тыс. руб., в том числе НДФЛ, страховые взносы. За 2023 г. составили 44 457 тыс. руб., НДФЛ и страховые взносы.

3.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения**Оценочные обязательства**

Наименование показателя	31.12.2023	Признано	Погашено	31.12.2024
Оценочные обязательства - всего	8 109	8 827	(7 335)	9 601
в том числе:				
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	8 109	8 827	(7 335)	9 601
Наименование показателя	31.12.2022	Признано	Погашено	31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	3 331	8 752	(3 974)	8 109
в том числе:				
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	3 331	8 752	(3 974)	8 109

3.17. Условные обязательства**Прочие условные обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов, а также отдельных совершённых операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены налоговыми органами. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогового законодательства и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации налогового законодательства будут оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

3.18 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.19. Информация о государственной помощи

Обществом получена государственная помощь в виде субсидия Минпромторга на возмещение расходов по проектам «Олокизумаб», «Разработка лекарственного препарата RPH-120»; «Разработка

ООО «Р-Фарм Интернешнл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

лекарственного препарата РФМ-104». Доходы будущих периодов, связанные с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в следующих размерах:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Олокизумаб	284 639	168 582	159 893
Разработка лекарственного препарата RPH-120	-	-	29 654
Разработка лекарственного препарата РФМ-104	-	-	91 799
Итого	284 639	168 582	281 346

3.20. Информация по рискам

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране области 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

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

Наименование показателя	Денежные средства	Краткосрочные финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Финансовые инструменты срочных сделок	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2024 г.						
Евро	12 770	122 018	906 248	(2 920 800)	-	(1 879 764)
Фунт стерлингов Соединенного королевства	-	-	-	(12 684)	-	(12 684)
Доллар США	-	-	167 581	(208 420)	-	(40 839)
Итого	12 770	122 018	1 073 829	(3 141 904)	-	(1 933 287)
На 31 декабря 2023 г.						
Евро	70	114 071	1 054 873	(2 702 710)	-	(1 533 696)
Фунт стерлингов Соединенного королевства	-	-	-	(9 978)	-	(9 978)
Доллар США	-	-	160 511	(145 304)	-	15 208
Итого	70	114 071	1 215 385	(2 857 992)	-	(1 528 467)
На 31 декабря 2022 г.						
Евро	7 472	87 004	556 867	(3 715 103)	-	(3 063 760)
Фунт стерлингов Соединенного королевства	-	-	-	(21 014)	-	(21 014)
Доллар США	-	-	158 876	(96 120)	-	62 755
Итого	7 472	87 004	715 743	(3 832 238)	-	(3 022 019)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Приведенный выше анализ включает только дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, выраженные в иностранной валюте. Общество считает, что долгосрочные вложения в долевые ценные бумаги, а также наличие у Общества иных внеоборотных активов не приведут к возникновению существенного валютного риска.

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.

3.21. Непрерывность деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Тем не менее, руководство Общества оценивает свою способность продолжать непрерывную деятельность и выполнять свои обязательства как высокую, поскольку Общество владеет зарегистрированным продуктом, которым успешно реализуется на территории РФ.

Бухгалтерская (финансовая) 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.