Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	1 370 117	(268 590)	1 385 967	-	-	(437 517)	-	-	-	2 756 084	(706 107)
	5110	за 2023г.	3 828	(2 386)	1 366 357	(68)	42	(266 834)	-	-	588	1 370 117	(268 590)
в том числе: Патенты	5101	за 2024г.	237	(162)	-	-	-	(13)	-	-	-	237	175
	5111	за 2023г.	305	(187)	-	(68)	42	(17)	-	-	-	237	(162)
Товарные знаки	5102	за 2024г.	3 523	(1 843)	-	-	-	(332)	-	-	-	3 523	(2 175)
	5112	за 2023г.	3 523	(2 199)	-	-	-	(232)	-	-	588	3 523	(1 843)
Разрешения и Ноу-хау	5103	за 2024г.	1 364 804	(266 585)	1 385 967	-	-	(436 649)	-	-	-	2 750 771	(703 234)
	5113	за 2023г.	-	-	1 364 804	-	-	(266 585)	-	-	-	1 364 804	(266 585)
Программное обеспечение	5104	за 2024г.	1 553	-	-	-	-	(523)	-	-	-	1 553	(523)
	5114	за 2023г.	-	-	1 553	-	-	-	-	-	-	1 553	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе: Разрешения и Ноу-хау	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

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.	1 184 343	24 800	(17 407)	(1 191 736)	-
	5170	за 2023г.	2 269 127	15 301	-	(1 100 085)	1 184 343
в том числе: Разрешения и Ноу-хау	5161	за 2024г.	1 184 343	24 800	(17 407)	(1 191 736)	-
	5171	за 2023г.	2 269 127	15 301	-	(1 100 085)	1 184 343
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	395 430	59 825	-	(194 231)	261 024
	5190	за 2023г.	-	395 430	-	-	395 430
в том числе: Регитсрационное удостоверение на производство лекарственного препарата	5181	за 2024г.	395 430	59 825	-	(194 231)	261 024
	5191	за 2023г.	-	395 430	-	-	395 430

Руководитель _____ Лебедянский Вячеслав Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	403 873	(272 245)	88 558	(18 816)	18 316	(53 437)	-	-	-	473 615	(307 366)
	5210	за 2023г.	466 761	(315 373)	29 676	(94 594)	94 594	(91 681)	-	2 030	40 215	403 873	(272 245)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	329 443	(224 406)	70 618	(10 575)	10 075	(40 032)	-	-	-	389 486	(254 363)
	5211	за 2023г.	313 032	(187 705)	19 674	(5 293)	5 293	(77 508)	-	2 030	35 514	329 443	(224 406)
Здания (кап.вложения в арендуемую недвижимость)	5202	за 2024г.	11 835	(10 415)	-	(2 518)	2 518	(752)	-	-	-	9 317	(8 649)
	5212	за 2023г.	11 886	(9 634)	-	(51)	51	(832)	-	-	-	11 835	(10 415)
Сооружения	5203	за 2024г.	31 324	(21 244)	12 497	-	-	(4 318)	-	-	-	43 821	(25 562)
	5213	за 2023г.	112 827	(99 661)	133	(81 636)	81 636	(5 273)	-	-	2 054	31 324	(21 244)
Офисное оборудование	5204	за 2024г.	7 029	(4 518)	1 083	(58)	58	(896)	-	-	-	8 053	(5 356)
	5214	за 2023г.	6 988	(6 195)	551	(510)	510	(312)	-	-	1 479	7 029	(4 518)
Транспортные средства	5205	за 2024г.	1 154	(879)	-	-	-	(89)	-	-	-	1 154	(968)
	5215	за 2023г.	1 154	(1 154)	-	-	-	-	-	-	275	1 154	(879)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2024г.	4 500	(2 861)	4 361	-	-	(896)	-	-	-	8 860	(3 757)
	5216	за 2023г.	3 778	(3 778)	1 036	(314)	314	(97)	-	-	700	4 500	(2 861)
Другие виды основных средств	5207	за 2024г.	18 588	(7 922)	-	(5 665)	5 665	(6 454)	-	-	-	12 924	(8 711)
	5217	за 2023г.	17 096	(7 246)	8 282	(6 790)	6 790	(7 659)	-	-	193	18 588	(7 922)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	8 261	141 657	-	(88 558)	61 360
	5250	за 2023г.	-	8 261	-	-	8 261
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	149 820	97 149	158 854
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11 361	11 361	11 361
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Лебедянский Вячеслав Александрович (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	159 998	-	-	-	-	-	-	-	159 998
	5311	за 2023г.	232 998	-	-	(73 000)	-	-	-	-	159 998
в том числе: Акции дочерних компаний	5302	за 2024г.	159 998	-	-	-	-	-	-	-	159 998
	5312	за 2023г.	159 998	-	-	-	-	-	-	-	159 998
Займы выданные	5303	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023г.	73 000	-	-	(73 000)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	73 000	-	-	-	-	-	-	-	73 000
	5315	за 2023г.	-	-	73 000	-	-	-	-	-	73 000
в том числе: Займы выданные	5306	за 2024г.	73 000	-	-	-	-	-	-	-	73 000
	5316	за 2023г.	-	-	73 000	-	-	-	-	-	73 000
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	232 998	-	-	-	-	-	-	-	232 998
	5310	за 2023г.	232 998	-	73 000	(73 000)	-	-	-	-	232 998

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Лебедянский Вячеслав Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. 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	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	762 110	(32 019)	730 091	10 531 287	(10 218 113)	32 019	-	X	1 075 284	-	1 075 284
	5420	за 2023г.	599 325	(20 963)	578 362	5 022 311	(4 859 526)	(11 056)	-	X	762 110	(32 019)	730 091
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	185 202	(13 686)	171 516	2 498 385	(2 359 904)	13 686	-	-	323 683	-	323 683
	5421	за 2023г.	145 482	(9 682)	135 800	622 991	(583 271)	(4 004)	-	-	185 202	(13 686)	171 516
Готовая продукция	5402	за 2024г.	104 054	(18 333)	85 721	1 334 543	(1 396 111)	18 333	-	-	42 486	-	42 486
	5422	за 2023г.	40 664	(11 281)	29 383	453 661	(390 272)	(7 052)	-	-	104 054	(18 333)	85 721
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	70 530	-	70 530	441 624	(461 028)	-	-	-	51 126	-	51 126
	5424	за 2023г.	126 307	-	126 307	165 514	(221 292)	-	-	-	70 530	-	70 530
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	114 357	-	114 357	3 968 582	(3 729 763)	-	-	-	353 176	-	353 176
	5425	за 2023г.	24 261	-	24 261	1 768 656	(1 678 559)	-	-	-	114 357	-	114 357
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	5407	за 2024г.	287 967	-	287 967	2 288 153	(2 271 307)	-	-	-	304 813	-	304 813
	5427	за 2023г.	262 611	-	262 611	2 011 489	(1 986 133)	-	-	-	287 967	-	287 967

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Лебедянский Вячеслав Александрович (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	431 878	(179 326)	2 983 605	-	(2 488 766)	-	6 002	-	X	X	-	-
	5530	за 2023г.	370 409	(198 239)	1 062 420	-	(1 000 951)	-	18 913	-	-	-	926 717	(173 324)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	132 138	(36)	2 644 551	-	(2 222 409)	-	36	-	-	-	431 878	(179 326)
	5531	за 2023г.	43 263	(21)	90 935	-	(2 060)	-	(15)	-	-	-	574 280	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	92 303	(5 182)	138 558	-	(88 261)	-	5 182	-	-	-	132 138	(36)
	5532	за 2023г.	105 890	(23 401)	276 879	-	(290 466)	-	18 219	-	-	-	142 600	-
Прочая	5513	за 2024г.	207 437	(174 108)	6 900	-	(15 640)	-	784	-	-	-	92 303	(5 182)
	5533	за 2023г.	221 256	(174 817)	694 606	-	(708 425)	-	709	-	-	-	198 697	(173 324)
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2024г.	-	-	173 596	-	(162 456)	-	-	-	X	X	207 437	(174 108)
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	11 140	-
Итого	5500	за 2024г.	431 878	(179 326)	2 983 605	-	(2 488 766)	-	6 002	X	-	-	-	-
	5520	за 2023г.	370 409	(198 239)	1 062 420	-	(1 000 951)	-	18 913	X	-	-	926 717	(173 324)
													431 878	(179 326)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	173 324	-	179 326	-	198 239	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	36	-	21	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	5 182	-	23 401	-
прочая	5543	173 324	-	174 108	-	174 817	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	269 386	58 588	-	-	-	(35 502)	-	-	292 472
	5571	за 2023г.	243 719	50 750	-	(25 083)	-	-	-	-	269 386
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	80 750	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	30 000	50 750	-	-	-	(30 000)	-	-	50 750
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	80 750
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие обязательства	5555	за 2024г.	188 636	58 588	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	213 719	-	-	-	-	(5 502)	X	X	241 722
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	464 685	2 330 168	-	(25 083)	-	-	X	X	188 636
	5580	за 2023г.	301 181	1 792 390	-	(2 320 151)	(150)	35 502	-	-	510 054
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	106 094	1 252 688	-	(1 628 756)	(130)	-	-	-	464 685
	5581	за 2023г.	99 515	696 547	-	(1 205 301)	(150)	-	-	-	153 331
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	(689 838)	(130)	-	-	-	106 094
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	17 648	677 453	-	(675 795)	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	15 036	627 771	-	(625 159)	-	-	-	-	19 306
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	17 648
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	12 000	381 415	-	(116 328)	-	30 000	-	-	307 088
	5585	за 2023г.	-	12 000	-	-	-	-	-	-	12 000
прочая	5566	за 2024г.	328 939	125 063	-	(429 177)	-	-	-	-	24 825
	5586	за 2023г.	186 631	222 391	-	(80 083)	-	-	-	-	328 939
Расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2024г.	4	286 264	-	286 270	-	-	X	X	2
	5587	за 2023г.	-	232 454	-	232 450	-	-	X	X	4
Расчеты по выплате дохода участникам (учредителям)	5568	за 2024г.	-	18 700	-	(18 700)	-	-	X	X	-
	5588	за 2023г.	-	1 227	-	(1 227)	-	-	X	X	-
прочие обязательства	5569	за 2024г.	-	-	-	-	-	5 502	X	X	5 502
	5589	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

Итого	5550	за 2024г.	734 071	2 388 756	-	(2 320 151)	(150)	X	-	-	802 526
	5570	за 2023г.	544 900	1 843 140	-	(1 653 839)	(130)	X	-	-	734 071

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Лебедянский Вячеслав Александрович (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	537 347	64 157
Расходы на оплату труда	5620	13 503	122 760
Отчисления на социальные нужды	5630	4 172	-
Амортизация	5640	162 879	141 071
Прочие затраты	5650	296 406	110 885
Итого по элементам	5660	1 014 307	438 873
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 014 307	438 873

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Лебедянский Вячеслав Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	14 035	27 162	(24 658)	(110)	16 428

Руководитель _____ Лебедянский Вячеслав Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Лебедянский Вячеслав Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Лебедянский Вячеслав Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью

«ФАРМАПАРК»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за 2024 год

г. Москва

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМАПАРК» (далее - «Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМАПАРК» создано путем учреждения и зарегистрировано Московской областной регистрационной палатой РФ 16.10.2001 (50:11:02711)

ООО «ФАРМАПАРК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025002865986 (Свидетельство выдано ИМНС РФ по городу Красногорску Московской области, серия и номер свидетельства о государственной регистрации – 50, 004477247).

В связи с изменением юридического адреса, Общество было снято с учета ИМНС по г. Красногорску и поставлено на учет по месту нахождения ИМНС №28 по г. Москве (Свидетельство 77 №008040292, дата постановки на учет – 23.05.05).

ООО «ФАРМАПАРК» присвоены коды: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5024049406, код причины постановки на учет (КПП) 772801001.

Адрес фактического места нахождения Общества: г. Москва, Научный проезд, д. 8, стр. 1, что соответствует адресу регистрации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
161	156	163

1.2. Основные виды деятельности

В 2024-2022 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство и реализация иммунобиологических, бактерийных, химико – фармацевтических, лекарственных и других препаратов.

2. Организация и проведение научно – исследовательских, в том числе с использованием микроорганизмов, опытно – конструкторских и проектно-изыскательских работ.

Обществу присвоены коды ОКВЭД, соответствующие видам деятельности Общества: 72.19, 21.10, 21.20.1, 21.20.2, 68.20.2.

Общество имеет лицензии:

1) **00045-ЛС от 14.01.2022** «Производство лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения», выдана - Министерство промышленности и торговли РФ.
2) **77.01.13.001.Л.000021.01.10 от 25.01.2010** «Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах», выдана – Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по г.Москве;

1.3.Филиалы и представительства Общества

В состав ООО «ФАРМАПАРК» на 31.12.2024 входит обособленное подразделения, не выделенное на отдельный баланс, зарегистрированное по адресу:

117545, Москва, Дорожный 1-й проезд, д.1, стр.2.

КПП обособленного подразделения 772645001, поставлено на учет 09.11.2011 г.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2024 составляет 29 551 371,00 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на отчетные даты являются:

Наименование	Доля в тыс. руб. на 31.12.2024	Доля в тыс. руб. на 31.12.2023	Доля в тыс. руб. на 31.12.2022
Бигперл Трейдинг Лимитед (BIGPEARL TRADING LIMITED), Лимассол, Кипр. Рег. № HE 296387I от 04.11.11	-		29 551 (100%)
Физ. Лицо – Голованов Кирилл Андреевич	29 551 (100%)	29 551 (100%)	

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

Генеральный директор Общества - Лебедянский Вячеслав Александрович.

Полномочия генерального директора решением единственного участника Общества от 31.01.2025 продлены сроком до 28.02.2026 года.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия на 2024 год не избиралась.

1.7. Информация об аудиторе

В отчетном году Аудитором Общества является ООО «Центр Аудита и Консалтинга Финаудит», член СРО аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006055124.

Адрес: 129344, город Москва, ул. Искры, дом 31, корпус 1, чердак, пом. II, комната 7 А, офис 1. ИНН 7716180519 КПП 771601001

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ФАРМАПАРК» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма зависимого общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «Фармацевтические инновации»	159 998	99,9 %
	Всего:	159 998	**X**

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма зависимого общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	АО «Фармацевтические инновации»	159 998	99 999	99,9 %
	Всего:	159 998	99 999	**X**

Дочерняя компания в 2024 году сменила организационно-правовую форму в результате реорганизации 21 июня 2024 года

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

С 2024 года Общество внесло изменения в Учетную политику для бухгалтерского и налогового учета. Основной причиной внесения изменений является применение с 01.01.2024 Обществом ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н.

Влияние новой Учетной политики отражено в соответствующих разделах Пояснений.

2.2.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства

- Краткосрочные обязательства

Группой статей Отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость
- Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие расходы)
- Прочие доходы (включая проценты к получению)
- Прочие расходы (включая проценты к уплате)
- Прибыль для налогообложения
- Текущий налог
- Изменения отложенных налоговых обязательств и активов
- Чистая прибыль

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Последствия изменения учетной политики

В связи с обязательным применением новых ФСБУ с 01.01.2024 и внесением в Учетную политику изменений в межотчетный период внесены следующие изменения на 31.12.2023:

1. Активы, ранее учитываемые на сч. 97 «Расходы будущих периодов», и отвечающие требованиям учета в качестве НМА в бухгалтерском учете, перенесены на счет учета 04 (НМА) или счет 08.05 (Затраты на приобретение НМА) и отражены в балансе на 31.12.2023 года на статье «Нематериальные активы».
2. У нематериальных активов с нулевой остаточной стоимостью пересмотрены амортизационные значения. Сумма изменения накопленной амортизации составила 587,88 тыс. рублей и отнесена на финансовый результат (сч.84).

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ФАРМАПАРК» ведется специализированной организацией ООО «Биопроцесс – КФК» на основе договора по ведению бухгалтерского учета №8/БУ-ФП от 24.03.2023г.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С ERP «Управление предприятием», 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

По состоянию на 31.12.2024 произведена инвентаризация основных средств, запасов, готовой продукции и полуфабрикатов на складах и в производстве. Выявленные отклонения отражены в учете в декабре 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 проведена инвентаризация обязательств, НМА, вложений во внеоборотные активы, финансовые вложения, денежные средства, оценочные обязательства. Результат инвентаризации отражен в учете в декабре 2024 года.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество не устанавливает стоимостной лимит при принятии НМА к учету.

Переоценка НМА в 2022-2024 гг. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Определение срока полезного использования осуществляется на основании приказа генерального директора.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н.

Аналитический учет НИОКР ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 8 «Выполнение НИОКР» по инвентарным объектам.

Списание расходов на НИОКР со счета 08 производится в зависимости от результата НИОКР:

1) При получении отрицательного результата - расходы на завершенные НИОКР признаются прочими расходами отчетного периода и в сумме фактических затрат списываются в дебет счета 91.2 «Прочие расходы».

2) При получении положительного результата - списание расходов на завершенные НИОКР производится линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИР, НИОКР, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое применение полученных результатов.

3) При получении положительного результата в виде нематериального актива расходы на завершенные НИОКР в сумме фактических затрат включаются в первоначальную стоимость нематериального актива.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 "Основные средства»

Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество, ведется Обществом обособлено на специальном аналитическим счете бухгалтерского учета.

Оценка основных средств при принятии к учету:

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов: линейный способ (по собственным основным средствам)

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется: при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.11. Незавершенное строительство

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

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

2.12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В соответствии с требованиями Положения в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, к денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

По состоянию на 31.12.2024, согласно учетной политике Общества, проведена проверка на обесценение ООО «Фармацевтические инновации».

На 31.12.2024 резерв под обесценение не создавался в связи с устойчивым ростом чистых активов компании в течение двух предыдущих лет.

2.13. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н).

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 налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости единицы материально-производственных запасов (с применением серийного учета МПЗ).

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов по данным инвентаризации на 31 декабря 2024 года не создавался.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие контроль качества. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.15. 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.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражается вклад в имущество участником общества.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2020 и 2019 году Общество получило субсидию из федерального бюджета. Информация о субсидии представлена в разделе 4.20.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за квартал;

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

2.20. Учет аренды

Учет операций по договорам аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

2.21. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- ✓ прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- ✓ доходы от реализации продукции;
- ✓ доходы от реализации проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ;

Прочими доходами признаются:

- ✓ проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- ✓ начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- ✓ поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- ✓ поступления от продажи иностранной валюты;
- ✓ доходы от продажи финансовых вложений;
- ✓ доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- ✓ доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- ✓ материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- ✓ материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- ✓ поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- ✓ поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- ✓ доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- ✓ суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- ✓ прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- ✓ положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- ✓ доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- ✓ восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- ✓ иные.

2.22. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте **2.21.** настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте **2.21.** настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на производственные и общепроизводственные расходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Финансовые скидки (премии), предоставленные поставщиками (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) и не изменяющие цену товара, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Финансовая скидка полученная» и в бухгалтерской отчетности в составе прочих доходов.

Финансовые скидки (премии), предоставленные покупателям за выполнение условий договоров (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) и не изменяющие цену товара, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы» «Скидки покупателям» и в бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов. Данные премии являются ретроспективными и предоставляются за определенный договором расчетный период после его завершения.

2.23. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность Общества

В 2024 году Общество зарегистрировало три новых Регистрационных удостоверения на производство новых лекарственных форм:

1) Адалимумаб
2) Экулизумаб
3) Трастузумаб

Производство новых видов продукции позволило увеличить объем выручки почти в 2,5 раза по сравнению с 2023 годом, что составило 2 364 360 тыс.руб. в 2024 году (939 319 тыс.руб. в 2023г.)

Для обеспечения и расширения операционной деятельности Общество оформило кредитный договор со Сбербанком в марте 2024 года, а в сентябре 2024 года заключило процентный договор займа с учредителем, что отразилось на увеличении расходов по процентам к уплате.

Рентабельность продаж в 2024 году увеличилась до 15,02% по сравнению с 12,43% в 2023 году.

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г	За 2023 г
1	Выручка	**2 364 360**	**939 319**
2	Себестоимость продаж	(1 014 308)	(438 872)
3	Коммерческие расходы	(161 113)	(101 129)
4	Управленческие расходы	(160 527)	(119 585)
5	Проценты к получению	15 812	15 481
6	Проценты к уплате	(45 206)	(12 702)
7	Прочие доходы	95 892	50 143
8	Прочие расходы	(536 373)	(196 312)
9	Текущий налог на прибыль	(24 790)	(4 297)
10	Отложенный налог на прибыль	(178 121)	(15 302)
11	Прочее	(544)	-
12	Чистая прибыль	**355 082**	**116 744**

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

В 2024 году Общество завершило все НИОКР с положительным результатом и приняла к учету в качестве нематериальных активов.

Вся информация по наличию и движению нематериальных активов и НИОКР представлена в Пояснениях 1 «НМА и НИОКР» к бухгалтерской отчетности.

4.2. Основные средства

Вся информация по наличию и движению Основных средств представлена в Пояснениях 2 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2024 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет основных средств, полученных по договору лизинга.

Информация об имуществе, полученном по договорам аренды недвижимости и аренды оборудования, и учитываемое на балансе в качестве права пользования активом, представляет собой следующее:

Арендодатель	Объект	Стоимость арендованного имущества, учтенного на балансе на 31.12.2024	Стоимость арендованного имущества, учтенного на балансе на 31.12.2023	Стоимость арендных обязательств на 31.12.2024	Стоимость арендных обязательств на 31.12.2023
		строка 11503	строка 11503	строка 1450	строка 1450
НИЦ "Курчатовский институт"	помещения	20 412	26 348	22 806	27 546
ООО "Профифарм"	помещения	39 385	26 312	41 604	29 116
ООО "Фармацевтические Инновации"	помещения	85 258	34 960	177 312	121 105
ФЕРОН-ЛОБНЯ (ООО)	Помещения и оборудование	4 765	9 529	5 502	10 867
Итого		**149 820**	**97 149**	**247 224**	**188 636**

Стоимость арендных обязательств на 31.12.2024 по договору с ФЕРОН-ЛОБНЯ (ООО) в сумме 5 502 тыс.руб. отражены по строке 1550 Баланса в качестве краткосрочных обязательств в связи с окончанием договора 31.12.2025.

На 31.12.2024 имеются факты обременения основных средств по договору залога оборудования № Ф-290/02-22 от 28.02.2022. Срок прекращения залога – 31.12.2025. Сумма залога составляет 150 000 тыс.руб.

4.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложениях представлена в Пояснениях 3 «Финансовые вложения» к бухгалтерской отчетности..

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 и 2024 году не создавался в виду отсутствия оснований.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, по состоянию на конец отчетного периода 2023 и 2024 г. отсутствуют.

Заем в сумме 73 000 тыс. руб. предоставлен компании ООО «ПРОМОГЕН» сроком погашения – до 31.12.2024, процентная ставка 8,5%, проценты и основная сумма долга погашаются по окончании договора. Договор пролонгирован до 31.10.2025.

4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Внеоборотные активы	29	14	83
2	Материалы	54		
3	Незавершенное производство			79
4	Нематериальные активы	3	-	118
5	Основные средства	905	740	677
6	Полуфабрикаты	3	3	469
7	Резервы сомнительных долгов	43 331	34 822	34 964
8	Арендные обязательства	37 517	21 150	41 078
9	Расходы будущих периодов	107	1	
	ИТОГО	**81 949**	**56 730**	**77 468**

4.5. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
4. строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
5. строки 1150 «Основные средства»;
6. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
7. строки 1170 «Финансовые вложения»;
8. строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Информация о прочих внеоборотных активах (стр. 1190) представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Неисключительные права на программное обеспечение	-	-	1 474
2	Право на регистрацию на территории РФ лекарственных препаратов	-	-	172 398
3	Производственная подготовка по новым лекарственным препаратам на производственных площадках	-	-	2 970
	ИТОГО	-	-	**175 922**

4.6. Запасы

Вся информация по наличию и движению Запасов представлена в Пояснениях 4 «Запасы» к бухгалтерской отчетности.

4.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности представлена в Пояснениях 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности.

Процесс банкротства "НОТА-Банк" (ПАО) на дату утверждения бухгалтерской отчетности не завершен. Определением суда по делу № А40-232020/15-101-322 «Б» от 12.01.2024 продлен срок конкурсного производства в отношении ПАО «НОТА-Банк» на шесть месяцев до 30.06.2025. Дебиторская задолженность по депозитным договорам с "НОТА-Банк" (ПАО)

составляет 173 324 тыс.руб. на 31.12.2024. На данную дебиторскую задолженность создан резерв по обеспечению в размере 100%.

4.8. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.24 переклассифицирован в краткосрочный актив заем в сумме 73 000 тыс. руб., предоставленный ООО «ПРОМОГЕН» сроком погашения – до 31.10.2025, процентная ставка 8,5%, проценты и основная сумма долга погашаются по окончании договора.

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250)	**59 090**	**119 259**	**180 661**
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3 876	1 259	378
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	214	-	-
4	Краткосрочные депозиты	55 000	117 999	180 283

Согласно учетной политике Общества к ЭДС относятся депозиты, размещенные на срок не более 3-х месяцев и депозиты до востребования.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

4.10. Прочие оборотные активы (строка 1260).

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	лицензии и право пользования программными продуктами сроком менее 12 мес.	49	206	1 072

4.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2024 составляет 29 551 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022-2024 гг. не производилось. Общество не объявляло о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.12. Переоценка внеоборотных активов.

В соответствие с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

4.13. Добавочный капитал (без переоценки)

Структура добавочного капитала представляет собой вклад в имущество участника Общества. Информация по добавочному капиталу представлена в Отчете об изменении капитала.

4.14. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 4 433 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и иных эмиссионных ценных бумаг Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыты в Отчете об изменениях капитала.

4.16. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Внеоборотные активы	5 300	99 968	204 682
2	Готовая продукция	4 726	15 431	4 274
3	Доходы будущих периодов	96		
4	Материалы	18 244	9 693	
5	Незавершенное производство	84 886	14 269	3 896
6	Нематериальные активы	354 411	158 738	52 107
7	Основные средства	44 756	27 607	45 366
8	Полуфабрикаты	47 263	32 281	37 367
9	Расходы будущих периодов	241	-	284
10	Товары отгруженные	1 947	-	12 803
11	Проценты по обязательствам	-	-	5 626
	ИТОГО	**561 870**	**357 987**	**366 405**

4.17. Заемные средства (строки 1410 и 1510)

Вся информация по наличию и движению долгосрочных и краткосрочных заемных средств представлена в Пояснениях 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности.

Просроченная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2024 отсутствует.

Более подробная информация по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам представлена ниже:

№ п/п	Долгосрочные заемные средства	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Долгосрочный заем ООО Ферон	50 750	50 750
2	Долгосрочный заем ООО Биопроцесс-КФК	-	30 000
	ИТОГО:	**50 750**	**80 750**

№ п/п	Краткосрочные заемные средства	Сумма по состоянию на 31.12.2024		Сумма по состоянию на 31.12.2023	
		Основной долг	проценты	Основной долг	проценты
1	Долгосрочный заем ООО Ферон	-	2 083	-	316
2	заем ООО Биопроцесс-КФК	30 000	6 336	-	3 057
3	Заем ООО Биопроцесс-КФК	5 000	547	-	-
	Заем ООО ПрофиФарм	-		12 000	904
	Заем Голованов К.А.	160 000	8 393		
	Кредит Сбербанк	93 909	-		
	АО Селарт (начисленные проценты по агентскому договору)		820		820
	ООО Спектр (начисленные проценты по договору)		-		7 855
	ИТОГО:	**288 909**	**18 179**	**12 000**	**12 951**

4.18. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в Пояснениях 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности.

4.19. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Вся информация по прочим долгосрочным и краткосрочным обязательствам представлена в Пояснениях 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности.

4.20. Доходы будущих периодов

В 2020 и 2019 году Общество получило субсидию из федерального бюджета на возмещение части затрат на реализацию проектов по организации и проведению клинических исследований лекарственных препаратов. Субсидия предоставлена Минпромторгом России.

С 2023 года осуществлено списание средств субсидии в доходы будущих периодов в связи с вводом в эксплуатацию нематериального актива.

Расшифровка строки баланса 1530:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доходы будущих периодов:	**1530**	**180 230**	**162 207**	**180 230**
- целевое финансирование	1531	-		180 230
- прочие доходы будущих периодов	1532	126 161	162 207	-

4.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование	**Код строки**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	**1540**	16 428	14 035	11 073

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	**За 2024**	**За 2023**
Итого выручка	**2 364 360**	**939 319**
Продажа медицинских препаратов	2 312 477	939 319
Научно-исследовательские работы, прочие услуги и работы	51 883	0

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, в разрезе элементов затрат представлена в Пояснениях 6 «Затраты на производство» к бухгалтерской отчетности.

Коммерческие расходы (строка 2210) в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	**за 2024 год**	**за 2023 год**
Амортизация ОС и НМА	424	163
Поддержание интернет сайтов	1	1
Агентское вознаграждение	150 232	93 274
Услуги маркетинга	169	602
Страхование и доставка готовой продукции	8 007	6 269
Прочие затраты	2 280	820
Итого по элементам затрат	**161 113**	**101 129**

Управленческие расходы (строка 2220) в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	6 118	3 753
Расходы на оплату труда	75 066	52 593
Отчисления на социальные нужды	19 162	13 957
Амортизация ОС и НМА	2 721	150
Аренда офисных помещений	19 820	15 139
Ремонт офисных помещений и офисного оборудования	7 167	4 884
Командировочные расходы	493	616
Консультационные, бухгалтерские и аудиторские услуги	17 688	14 969
Прочие затраты	12 292	13 524
Итого по элементам затрат	**160 527**	**119 585**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г	За 2023 г
	Прочие доходы (стр. 2340)	**95 892**	**50 143**
1	Продажа имущества	83	91
2	Доходы от сдачи имущества в аренду	4 000	12 528
3	Услуги по хранению МПЗ, прочие услуги	6	5
4	Штрафы, пени, неустойки, возмещение расходов сторонними лицами	-	51
5	Отнесение полученной субсидии на текущие доходы	36 046	18 022
6	Курсовые разницы, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса Банка РФ	6 779	250
7	Кредиторская задолженность списанная	150	129
8	Резерв по сомнительным долгам	5 731	18 912
9	Резерв под снижение стоимости МПЗ	32 019	
10	Прочие доходы	11 078	155

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г	За 2023 г
	Прочие расходы (стр. 2350)	**(536 373)**	**(196 312)**
1	Продажа имущества	(-)	(55)
2	Расходы от сдачи имущества в аренду	(1 671)	(564)
3	Пени штрафы по хоз. договорам	(4 000)	
4	Курсовые разницы, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса Банка РФ	(8 684)	
5	Безвозмездно переданное имущество	(1 483)	(844)
6	Услуги банков	(641)	(585)
7	Финансовые скидки (премии)	(404 621)	(140 127)
8	Налоги, начисленные (имущество, транспортный)	(390)	(296)
9	НИР с отрицательным результатом	(17 408)	
10	Резерв по запасам с истекшим сроком годности	(-)	(11 056)
11	Резерв по сомнительным долгам	(-)	
12	Списание ГП и ТМЦ по сроку годности, брак производства, расходы на утилизацию	(82 548)	(40 032)
13	Списание дебиторской задолженности	(4 911)	
14	Прочие расходы	(10 016)	(2 753)

5.4. Налог на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения и ведет учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина налога на прибыль за 2023 и 2024 годы определена по ставке 20%. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета с применением счета 77 «Отложенное налоговое обязательство», 09 «Отложенный налоговый актив». В бухгалтерском учете отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Основные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом возникают при:

- отражении в учете затрат по аренде по ФСБУ25/2018,
- принятии к учету основных средств стоимостью менее 100 тыс.руб.,
- начислении амортизации ОС и НМА,
- отражении затрат на счете 25 (общепроизводственные расходы), которые в бухгалтерском учете распределяются полностью на счет 20 (основное производство), а в налоговом учете часть этих затрат принимается в качестве косвенных расходов.
- формировании резервов по сомнительным долгам
- признании в доходах и расходах курсовых разниц.

На 31.12.2024 года ОНО и ОНА были пересчитаны по ставке 25%. Эффект пересчета составил 95 984 тыс.руб. и вошел в строку 2412 (отложенный налог на прибыль).

6. Прочие пояснения

6.1. Прекращаемая деятельность, совместная деятельность, реорганизация

В 2024 году Обществом не принимались решения о проведении реорганизации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 г. не было.

В 2024 г. Общество не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

В 2024 г. Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

6.2. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Голованов Кирилл Андреевич		лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами доли в уставном капитале	100
2	Лебедянский Вячеслав Александрович		Лицо является единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества.	-
3	ООО «Фармацевтические инновации»	Москва, Научный проезд, д.8, стр.1	Дочерняя компания. Доля участия 99,99%	

В 2024 году Голованову К.А. были выплачены дивиденды в размере 18 700 тыс.руб. В 2023 году дивиденды не выплачивались.

В 2024 году Общество получило краткосрочный заем от Голованова К.А. в размере 160 000 тыс.руб. по ставке 20%. Срок погашения – до 25.09.2025, проценты и основная сумма долга погашаются по окончании договора. По состоянию на 31.12.2024 года сумма начисленных по договору процентов составила 8 393 тыс.руб.

Общество арендует у дочерней компании производственные и офисные помещения по договору аренды № ФИ/06-01 от 01.01.2006 года. Расходы по аренде составили в 2023 году – 40 549 тыс.руб., в 2024 году – 38 963 тыс.руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам на отчетную дату составила:

№	Наименование связанной стороны	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Сумма задолженности в тыс.руб.	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	Голованов Кирилл Андреевич	-	168 393	-	-
2	Лебедянский Вячеслав Александрович	-	-	-	-
3	ООО «Фармацевтические инновации»	-	92 673	-	81 083

Обществом были осуществлены следующие выплаты в пользу основного управленческого персонала - генерального директора:

Краткосрочное вознаграждение	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Заработная плата	6 093	5 329
Премии	2 250	1 570
Налоги и взносы, начисленные на зарплату	1 654	1 375

7. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

7.1 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7.2 Геополитическая ситуация

С связи с проведением специальной военной операции на Украине с февраля 2022 года некоторые страны продолжили объявлять все новые и новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда крупных российских банков, а также персональных санкций в отношения ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых рынках, существенная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и евро, затруднение с импортом товаров/сырья и материалов, затруднение с реализацией товаров/работ/услуг иностранным покупателям, а также с повышением ставок по привлечению заемных средств.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, а Правительство Российской Федерации – меры поддержки для отдельных отраслей экономики.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

7.3 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество может подвергаться влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Механизм управления рисками:

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и т.д.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется руководством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кредитные лимиты ежегодно анализируются Советом директоров Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

В связи с тем, что Общество обладает достаточным количеством собственных средств, риск потери ликвидности является минимальным.

4.Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием торговых операций Общества на внешнем рынке, и осуществлением исключительно операций по закупке товаров, работ, услуг.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В целом, руководство считает, что Общество уплатило или начислило все установленные законом налоги.

5.Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.
В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.
Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.
6. Репутационные риски
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на количество будущих покупателей вследствие негативного представления о качестве разрабатываемых Обществом препаратов, качестве проведения доклинических и клинических исследований или репутации привлекаемых исполнителей, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

7.4 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

7.5 Непрерывность деятельности.

Руководство считает, что Общество находится в стабильном финансовом состоянии на конец 2024 года. Выручка и чистые активы выросли. Отсутствую показатели, свидетельствующие о риске прекращения деятельности.

Общество намерено непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность общества за 2024 год была составлена из принципа непрерывности деятельности.

«31» марта 2025 г.

Генеральный директор _____ Лебедянский В.А.