

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД
ООО «АстраЗенека Индастриз»**

Содержание

I. Общие сведения.....	13
1. Информация об Обществе	13
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	14
II. Существенные элементы учетной политики	16
1. Основа составления бухгалтерской отчетности	16
2. Капитальные вложения.....	17
3. Основные средства.....	17
4. Права пользования активами.....	18
5. Запасы.....	19
6. Расходы будущих периодов.....	21
7. Дебиторская задолженность	21
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	21
9. Капитал и резервы.....	22
10. Кредиты и займы полученные	22
11. Обязательства по аренде.....	22
12. Налог на прибыль организации	23
13. Оценочные обязательства	23
14. Выручка от продаж	24
15. Расходы по обычным видам деятельности	24
16. Изменения в учетной политике Общества с 2024 г.	25
III. Раскрытие существенных показателей.....	26
1. Капитальные вложения, основные средства и аренда.....	26
2. Прочие внеоборотные активы	27
3. Дебиторская задолженность	27
4. Денежные средства	28
5. Капитал и резервы.....	29
5.1. Уставный капитал	29
5.2. Резервный капитал.....	29
5.3. Добавочный капитал.....	29
6. Кредиты и займы.....	29
6.1. Кредиты полученные	29
6.2. Займы полученные	29
7. Кредиторская задолженность	30
8. Налоги	31
8.1. Налог на добавленную стоимость	31
8.2. Налог на прибыль организации	31
9. Доходы по обычным видам деятельности	32
10. Расходы по обычным видам деятельности	32
11. Прочие доходы/расходы	33
12. Связанные стороны.....	33
13. Условные обязательства	36
14. Обеспечения обязательств и платежей	36
15. События после отчетной даты.....	36

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «АстраЗенека Индастриз» (далее – «Общество») является производство фармацевтической продукции.

Общество заключило специальный инвестиционный контракт (СПИК) № 11 от 16.10.2017 с Министерством промышленности и торговли РФ и Калужской областью со сроком действия до 31.12.2026.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 г. составила 235,6 человек (за 2023 г. – 194,9 человек). Численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила 255 человек (для сравнения на 31.12.2023 – 217 человек, на 31.12.2022 – 181 человек).

Общество было зарегистрировано 22.09.2010 по адресу: 249020, Калужская область, Боровский район, деревня Добрино, 1-ый Восточный проезд, владение 8.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

По состоянию на 31.12.2024, у Общества два участника:

- частное общество с ограниченной ответственностью «АстраЗенека Йота БВ», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Королевства Нидерландов, которому принадлежит 99,999986% доли в Уставном капитале Общества (основное Общество);
- частное общество с ограниченной ответственностью «АстраЗенека Зета Б.В.», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Королевства Нидерландов, которому принадлежит 0,000014% доли в Уставном капитале Общества.

Конечной материнской организацией, косвенно владеющей Обществом, является АстраЗенека PLC.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Пяцкий Геннадий Александрович.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом с применением SAP и Excel, адаптированных с учетом специфики работы Общества. В отчетном периоде Обществом привлекалась специализированная компания к выполнению работ по подготовке бухгалтерской отчетности.

Все суммы в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показаны в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Общество не ожидает значительного увеличения операционных рисков в связи с политической и экономической ситуацией в стране и мире в том числе, в продажах и закупках сырья. Возможно некоторое увеличение сроков доставки, связанное с дополнительными процедурами проверки контрагентов, введенными странами-членами ЕС, внутренние операционные процедуры скорректированы с учетом этого. В настоящее время платежи от клиентов поступают без дополнительных задержек.

Менеджмент компании заверил, что будет делать все возможное для сохранения операционного объема и выполнения контрактных обязательств, несмотря на нестабильность ситуации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Существенные элементы учетной политики

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости), и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 фунт стерлингов	127,4962	114,5320	84,7919
За 1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949
За 1 швейцарский франк	112,9774	106,7591	76,1805

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, а также 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.

Общество не формирует табличные пояснения, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66 от 02.07.2010, в отношении дебиторской и кредиторской задолженности к бухгалтерскому балансу. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В качестве капитальных вложений Общество учитывает затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств и других внеоборотных активов до момента, когда объект приведен в состояние, пригодное к использованию (далее – внеоборотные активы).

Капитальные вложения по их завершении переклассифицируют во внеоборотные активы в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и в том состоянии, в которых организация намерена его использовать.

Капитальные вложения в приобретение (создание) внеоборотных активов отражаются в учете в сумме фактических затрат на их приобретение (создание).

Не включаются в фактические затраты на капитальные вложения общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) внеоборотных активов.

3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены земельные участки, здания/сооружения, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Сроки полезного использования объектов основных средств установлены с учетом ожидаемой производительности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Компьютерное оборудование	от 2 до 8 лет
Здания/сооружения	от 5 до 30 лет
Машины и оборудование	от 2 до 15 лет
Мебель, офисное оборудование	от 3 до 11 лет

Амортизация начисляется линейным способом.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре «Информация по малоценным основным средствам».

Затраты на все виды текущего ремонта и поддержания работоспособности основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, относящиеся к объектам незавершенного строительства, показаны в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы».

4. Права пользования активами

Учет аренды в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п.11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

5. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация признает единицей Запаса номенклатурный номер, а также серия для готовой продукции и сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих, имеющих серийный выпуск.

К бухгалтерскому учету в качестве Запаса принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), активы, предназначенные для продажи или используемые для управленческих нужд организации:

А) Сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие, используемые в производстве готовой продукции, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» с использованием балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных запасов».

В качестве учетных цен принимаются планово-расчетные цены, определяемые Обществом на следующий год в текущем году исходя из плановых затрат на приобретение каждой группы Запасов и фиксируются в номенклатуре-ценнике.

Отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.

При существенном отклонении фактической стоимости Запасов от их учетной цены (более чем на 10%), соответствующие планово-расчетные цены подлежат пересмотру.

Б) Другие виды Запасов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости и учитываются на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» с использованием балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных запасов».

В) Стоимость таможенных пошлин и других расходов, включаемых в стоимость ввозимых на территорию РФ Запасов, распределяются между их видами, исходя из удельного веса стоимости конкретного материала в общей стоимости Запасов, приобретаемых по договору.

Списание стоимости специальной одежды, производится единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент её передачи (отпуска) сотрудникам общества

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением сырья и материалов, принимаются к учету на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» согласно расчетным документам поставщика с последующим распределением между себестоимостью использованных материалов и стоимости указанных материалов, оставшиеся на складе.

Списание стоимости приобретенных сырья и материалов, непосредственно используемых в производстве готовой продукции, производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала за месяц (средневзвешенная оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение месяца.

Списание стоимости других видов приобретенных Запасов, не используемых непосредственно в производстве готовой продукции, производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала на момент отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Готовая продукция является частью Запасов, предназначенных для продажи.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет готовой продукции и остатков готовой продукции ведется с применением учетных цен.

В качестве учетных цен на готовую продукцию и остатков готовой продукции применяется нормативная себестоимость, включающая плановые затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

Отклонения между фактической и нормативной себестоимостью готовой продукции, определяемые пропорционально ее учетной стоимости, ежемесячно списываются на счета учета продаж.

Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом без ведения в бухгалтерской службе карточек аналитического учета.

Общество создает резерв под снижение стоимости Запасов в случае существенного отклонения чистой стоимости продажи от стоимости, принятой в бухгалтерском учете. Резерв создается по каждой единице номенклатуры Запасов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих и общехозяйственных нужд, такие запасы списываются в расходы единовременно в периоде приобретения. К этой категории относятся следующие запасы, предназначенные для управленческих и общехозяйственных нужд: бытовая химия, инструменты, хозяйственный инвентарь, продукты питания, офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам, деловая литература и прочие запасы, техника, предназначенные для управленческих и общехозяйственных нужд.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, показаны в бухгалтерском балансе по статье «Дебиторская задолженность» .

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

7. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

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

К денежным эквивалентам Общество относит краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, банковские овердрафты и ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества формируется за счет вкладов участников в имущество Общества.

10. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов определяется на конец каждого месяца.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов незавершенного строительства, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включаются в их первоначальную стоимость по мере их начисления.

11. Обязательства по аренде

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

12. Налог на прибыль организации

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Величина начисленных/ погашенных (в т.ч. списанных) в отчетном периоде отложенных налоговых активов включена в показатель строки «Отложенный налог на прибыль» в отчете о финансовых результатах.

Величина начисленных/ списанных в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Отложенный налог на прибыль» в отчете о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

13. Оценочные обязательства

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 на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на конец отчетного года и средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом страховых взносов).

Величина оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год рассчитывается исходя из вознаграждений, ожидаемых к начислению по итогам работы за год в отчетном периоде и суммы планируемых начислений вознаграждения по итогам работы за отчетный год, по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году с учетом страховых взносов.

При этом суммы вознаграждений, порядок их расчета и условия выплат предусмотрены положениями действующих трудовых (или коллективных) договоров и другими локальными нормативными актами Общества.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

14. Выручка от продаж

Выручка от продажи продукции отражается по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Выручка от реализации работ (услуг) отражается по мере принятия работ (услуг) заказчиком и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыль от покупки/ продажи иностранной валюты – на дату осуществления операции;
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции с иностранной валютой и на конец месяца;
- безвозмездные поступления продукции и услуг;
- прочие поступления, не являющиеся поступлениями от основного вида деятельности Общества.

15. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы, произведенные Обществом, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

При реализации продукции в состав себестоимости включаются расходы, связанные с изготовлением готовой продукции.

При реализации работ (услуг) под каждый заключенный контракт/заказ предполагаются специальные центры затрат, на которых отражаются все прямые затраты, связанные с реализацией данного контракта/заказа. В состав прямых затрат по произведенным работам включаются расходы на оплату труда основного производственного персонала, затраты по услугам поставщиков и подрядчиков, а также прочие расходы по их фактической себестоимости.

В момент признания выручки по произведенным работам (услугам) все отраженные

затраты на специальных центрах затрат признаются завершенными и относятся в себестоимость.

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

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- убытки от покупки/ продажи иностранной валюты – на дату осуществления операции;
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции с иностранной валютой и на конец месяца;
- расходы на услуги банков – на дату осуществления операции;
- расходы от списания суммы невычитаемого НДС – на дату списания;
- пени и штрафы по хозяйственным договорам – в момент их признания или вступления в силу соответствующего решения суда;
- пени и штрафы по налогам и сборам (кроме налога на прибыль) – в момент их признания или вступления в силу соответствующего решения суда;
- проценты по кредитам/займам.

16. Изменения в учетной политике Общества с 2024 г.

Приказом № б/н от 31.12.2023 были утверждены изменения к учетной политике ООО «Астразенека Индастриз» на 2024 г. Основные изменения связаны:

- со вступлением в силу нового стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в том числе установлен лимит стоимости для признания актива в составе нематериальных активов в размере 100 тыс.руб., приведены виды и группы нематериальных активов, определен порядок перехода на новые стандарты перспективно, без пересчета сравнительных показателей;

- уточнен порядок учета расходов по произведенным работам (услугам) как указано в п.15.

Корректировки в отчетности, в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Капитальные вложения, основные средства и аренда

Состав основных средств и объектов незавершенного капитального вложения отражен в разделе 1 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.4.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	5
Легковые автомобили	1-4

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	тыс.руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	4 638	5 410	4 398
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	75 696	35 798	28 477
Итого обязательства по аренде	80 334	41 208	32 875

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	тыс.руб.	
	2024 год	2023 год
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	11 371	3630
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	11 371	3 630

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с изменением условий аренды: срок договоров аренды, стоимость арендных платежей.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Количественный эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

тыс.руб.

Наименование скорректированного показателя	2024 год	2023 год
Права пользования активами	10 463	1 027
Обязательство по аренде	10 463	1 027
Доход/расход от пересмотра аренды	-	-

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены следующие показатели:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты (лицензии на использование программного обеспечения)	3 660	3 656	4 042
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, относящиеся к объектам незавершенного строительства	384 416	107 970	17 590
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	388 076	111 626	21 632

В составе расходов будущих периодов учтены расходы на внедрение программного обеспечения SAP. Метод учета данных активов – равномерное списание в составе расходов в течение установленного срока 5 лет на ежемесячной основе.

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности за 2024, 2023, 2022 года приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
По расчетам с покупателями и заказчиками	26 518 948	19 050 688	13 056 981
По расчетам по налогам и сборам	6 150	1 255 835	563 938

По расчетам с поставщиками и подрядчиками	258 805	43 484	86 733
По расчетам с подотчетными лицами	910	1 025	598
По расчетам по взносам во внебюджетные фонды	54	542	1 231
По оплате труда	0	8	1 677
Прочие расчеты	23 695	29 477	61 176
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»:	26 808 562	20 381 059	13 772 334

Величина авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2024 составила 152 217 тыс. руб. (31 335 тыс. руб. – на 31.12.2023, 70 114 тыс. руб. – на 31.12.2022).

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в 2024, 2023 и 2022 годах не создавался в виду отсутствия необходимости.

4. Денежные средства

Состав денежных средств

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	407 139	568 618	656 867
Средства на валютных счетах	6	9 043	7 604
Итого по строке 1250 «Денежные средства»:	407 145	577 661	664 471

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Раскрытие информации о прочих платежах по текущей деятельности:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	1 383	666
Поступление от ФСС	1 383	666
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	1 279 902	1 687 212
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	979 918	1 389 829
Перечисления на таможенную	178 685	122 696
Прочие местные налоги (кроме косвенных налогов и налога на прибыль)	79 256	149 734
Расчеты с персоналом по прочим операциям	11 552	5 394
Возмещение командировочных расходов работнику	6 534	4 558
Банковские комиссии	3 412	2 790
Прочие	20 545	12 211

5. Капитал и резервы

5.1. Уставный капитал

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2024 составила 700 010 тыс. руб. (на 31.12.2023 и 31.12.2022 – 700 010 тыс. руб.) со следующим распределением долей:

- компания «АстраЗенека Йота БВ» – 99,999986% или 700 009,9 тыс. руб.;
- компания «АстраЗенека Зета БВ» – 0,000014% или 0,1 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен.

5.2. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества резервный фонд не создается.

5.3. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.			
Наименование статей добавочного капитала	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклад участника «АстраЗенека Йота БВ» в имущество Общества	4 285 000	4 285 000	4 285 000
Итого по строке 1350 «Добавочный капитал»:	4 285 000	4 285 000	4 285 000

Вклады участника в имущество Общества внесены на основании решений, принятых в ходе проведения общего собрания участников, в соответствии с требованиями Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью».

6. Кредиты и займы

6.1. Кредиты полученные

В 2022 г. Общество использовало корпоративные кредитные карты, обслуживаемые ЗАО КБ «Ситибанк». Согласно условиям договора ежемесячные платежи списывались с расчетного счета Общества в следующем месяце на 14-й календарный день (или следующий за ним рабочий день, если дата платежа приходится на выходной или праздничный день) после оказания услуг в рамках ежемесячных расчетов по соответствующим операциям с использованием карты, обработанным в предыдущем расчетном периоде.

Задолженность по оплате ежемесячных платежей по корпоративным кредитным картам на 31.12.2024 отсутствует (на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 11 тыс. руб).

6.2. Займы полученные

У Общества заключены следующие договоры по кредитной линии с АстраЗенека Трежери Лимитед :

Договор от 14.08.2012 о кредитной линии с лимитом предоставления денежных средств 19 500 000 тыс. руб. (в 2018 году – с лимитом 12 500 000 тыс. руб.).

Процентная ставка 1 % выше ставки RUONIA за 1 месяц (среднее значение рублевого индекса), действующей на момент получения Заемных средств Заемщиком плюс фиксированное значение медианного спреда в размере 0,48 (согласно данным ЦБ РФ).

Дата погашения 20 января 2025 г.

Общество ежемесячно продлевает сроки погашения по договору о кредитной линии.

тыс. руб.	
Остаток на 31.12.2022 (включая проценты)	10 300 001
Получено в 2023 году	-
Начислено процентов в 2023 году	1 033 539
Погашено процентов в 2023 году	(110 000)
Капитализировано процентов в основное тело займа	905 511
Погашено в 2023 году	-
Остаток на 31.12.2023 (включая проценты)	11 223 540
Получено в 2024 году	-
Начислено процентов в 2024 году	1 788 466
Погашено процентов в 2024 году	(96 000)
Капитализировано процентов в основное тело займа	1 664 099
Погашено в 2024 году	-
Остаток на 31.12.2024 (включая проценты)	12 916 006

В 2024 г. Общество капитализировало проценты в тело основного долга в размере 1 664 099 тыс.руб. (в 2023 г. 905 511 тыс. руб.).

Проценты по договорам кредитной линии, выплачиваемые иностранной организации признаются доходами иностранной организации от источников в РФ и облагаются налогом на прибыль.

Удержанная сумма налога на доходы иностранных организаций от источников в РФ за 2024 г. составила 447 116 тыс. руб. (за 2023 г. – 128 010 тыс. руб.).

В отчетном году все проценты включались в расходы в полном объеме (в 2023 г. все проценты включались в расходы в полном объеме).

Задолженность по процентам отражается по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела 5 Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	18 669 475	19 421 862	11 163 501
По расчетам по налогам и сборам	259 916	99 930	72 706
По расчетам с подотчетными лицами	-	-	334
По расчетам по взносам во внебюджетные фонды	46	46	46
Прочие расчеты	1 561	1 516	1 339

Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:	18 930 998	19 523 354	11 237 926
---	-------------------	-------------------	-------------------

8. Налоги

8.1. Налог на добавленную стоимость

	тыс. руб.	
Наименование	2024 год	2023 год
НДС по проданной продукции		
в том числе:	4 612 348	3 405 499
по ставке НДС – 10%	4 611 398	3 404 922
по ставке НДС – 20%	950	577
НДС по приобретенным ценностям	4 188 595	3 320 573
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	4 188 595	3 320 573

8.2. Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	тыс. руб.	
Наименование	2024 год	2023 год
Налогооблагаемая прибыль (по данным налогового учета)	5 046 439	3 347 371
Прибыль до налогообложения	4 848 176	3 180 135
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	969 635	636 027
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	32 853	42 517
Итого ПНР	32 853	42 517
Погашение ОНА		
Сумма резерва под снижение стоимости ТМЦ	(13 330)	(11 545)
Начисление ОНА		
Сумма резерва под снижение стоимости ТМЦ	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(13 330)	(11 545)
Погашение ОНО		
Основные средства	20 130	2 475
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	20 130	2 475
Итого текущий налог на прибыль	(1 009 288)	(669 474)
Отложенный налог на прибыль	6 800	(9 071)
Переход на 25%	(149 859)	-
Чистая прибыль / (убыток)	3 695 829	2 427 696

Ставка налога на прибыль в 2024 г. – 20% (2023 г. -20 %).

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств составила 149 859 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	13 330	20 522
Погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	(13 330)	(7 192)
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	-	13 330
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	619 565	632 831
Погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	(20 130)	(13 266)
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	149 859	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	749 294	619 565

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	(89 039)
Корректировка налога на прибыль и отложенных налогов	-	15 145
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	-	(73 894)

9. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Продажа продукции	37 794 612	25 489 127
Работы по вторичной упаковке	-	1088
Итого выручка	37 794 612	25 490 215

10. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 год	2023 год
Себестоимость проданных товаров и готовой продукции	29 599 139	20 159 454
Себестоимость работ по вторичной упаковке	-	975
ИТОГО по строке 2120 отчёта о финансовых результатах	29 599 139	20 160 429

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	300 059	242 397
Налог на имущество, земельный налог	172 333	180 578
Профессиональные услуги	114 816	117 125
Прочие компенсационные начисления сотрудникам	90 957	104 288
Амортизация	60 204	38 373
Страхование	56 323	48 353
Страховые взносы во внебюджетные фонды	49 146	41 127
Аудиторские услуги	45 768	28 763
Расходы на ремонт	23 315	49 638
Материальные затраты	15 992	43 223
Найм и обучение сотрудников	15 192	12 360
Командировочные расходы	13 804	10 216
Лицензии на пользование программным обеспечением	7 917	7 197
Услуги связи	3 745	2 979
Коммунальные расходы	3 739	13 286
Представительские расходы	440	329
Прочие расходы	48 040	40 946
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	1 021 790	981 178

11. Прочие доходы/расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	21 066	42 363	20 425	27 800
Развлекательные мероприятия для сотрудников	-	33 684	-	19 309
Недостачи ТМЦ	-	30 512	-	11 675
Хозяйственные расходы за счет чистой прибыли	-	15 763	-	9 992
Пени/штрафы по хоз договорам	9 291	-	5 555	566
Компенсация брака	8 094	-	49 252	-
Безвозмездное поступление	1 370	-	739	-
НДС, не принимаемый к вычету	-	5 938	-	7 431
Банковские комиссии	-	3 018	-	2 400
Продажа основных средств	-	-	220	357
Иные операции	16 619	3 713	817	4 401
Итого прочие доходы/расходы	56 439	134 993	77 008	83 932

12. Связанные стороны

Основное общество

Информация об Основном обществе приведена в Разделе 1.

В отчетном периоде Общество не имело расчетов с Основным обществом.

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, в конечном счете, прямо или косвенно владеющие долями в Обществе, либо контролирующие его действия.

Другие связанные стороны

ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз», АстраЗенека Трежери Лимитед, АстраЗенека АБ, АстраЗенека ЮК Лтд, Представительство АстраЗенека ЮК Лтд, «АстраЗенека Зета Б.В.», «АстраЗенека Йота Б.В.» являются связанными сторонами Общества, так как они входят в группу, к которой принадлежит Общество.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением кредиторской задолженности перед ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз» и АстраЗенека АБ по бонусным соглашениям, которые погашаются путем зачета встречных однородных требований к Обществу за реализованные лекарственные средства. Сумма взаимозачета с ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз» за 2024 г. составила 8 321 887 тыс. руб., за 2023 г. составила 11 611 801 тыс. руб., с АстраЗенека АБ за 2024 г. составила 7 706 053 тыс. руб., за 2023 г. составила 7 885 575 тыс. руб.

Приобретение товаров и услуг

Стоимость приобретенных товаров, услуг, оказанных организациями группы, к которой принадлежит Общество составила:

	тыс. руб.	
Наименование Организаций Группы к которой принадлежит Общество (вид услуг, закупок)	2024 год	2023 год
АстраЗенека АБ – контракт, связанный с покупкой не расфасованных лекарственных средств	33 278 971	32 503 389
АстраЗенека АБ – бонусное соглашение по договору покупки	(7 469 886)	(9 035 411)
АстраЗенека АБ – компенсация за товар не надлежащего качества	(8 094)	(49 252)
ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз» – услуги связанные с мониторингом безопасности продукции	1 988	1533
ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз» – договор приобретения оборудования и ТМЦ	868	27
ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз»– услуги по товарным знакам (закупки)	110	441

Товары и услуги, приобретенные у связанных сторон, оплачивались на обычных коммерческих условиях. На 31.12.2024 г. сумма просроченной задолженности по АстраЗенека АБ – контракту, связанному с покупкой не расфасованных лекарственных средств, составляла 179 896 тыс.руб. На дату выпуска отчетности просроченной задолженности нет.

Информация о кредиторской задолженности Общества представлена в п. 7 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Реализация товаров и услуг

Стоимость реализованных товаров и услуг, оказанных организациям группы, к которой принадлежит Общество, составила:

тыс. руб.

Организации Группы, к которой принадлежит Общество	2024 год	2023 год
ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз» – реализация лекарственных средств	46 113 981	34 049 216
ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз» – работы по вторичной упаковке	-	1 088
ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз» – бонусное соглашение по договору покупки	(8 319 370)	(8 560 089)

Товары, реализованные связанным сторонам, оплачивались на обычных коммерческих условиях. Сумма просроченной задолженности по ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз» по договору купли-продажи товаров составила 4 302 588 тыс. руб. На дату выпуска отчетности просроченной задолженности нет.

Информация о дебиторской задолженности Общества раскрыта в п. 3 раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Безвозмездно полученные ТМЦ

В 2024 году обществом были безвозмездно получены ТМЦ от связанных сторон на общую сумму 1 256 тыс. руб., в 2023 году – 633 тыс. руб.

тыс. руб.

Организации Группы, к которой принадлежит Общество	2024 год	2023 год
АстраЗенека АБ	819	452
АстраЗенека ЮК ЛТД	437	181

Займы, полученные от связанных сторон

Информация о займах, полученных от связанного лица АстраЗенека Трежери Лимитед представлена в разделе 6.2 «Займы полученные» третьего раздела настоящих Пояснений.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала входят:

ФИО	Должность
Алимова Людмила Сергеевна	Финансовый Директор
Гаврилова Оксана Николаевна	Директор по информационным технологиям
Кузьмич Дина Саламовна	Директор по персоналу
Макаркина Татьяна Николаевна	Директор по качеству
Овчинников Алексей Анатольевич	Директор по логистике
Орлов Федор Сергеевич	Директор по производству
Пожарнов Игорь Анатольевич	Директор по корпоративным связям и работе с государственными органами
Пяцкий Геннадий Александрович	Генеральный директор
Тимохин Станислав Вячеславович	Технический Директор

Вознаграждение управленческого персонала, начисленного за отчетный период (включая НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды), составило 114 654 тыс. руб. (в 2023 году – 115 839 тыс. руб.).

Указанное вознаграждение полностью квалифицируется как краткосрочное.

13. Условные обязательства

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения законодательства будет стабильным.

14. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

Общество в 2024 году предоставило банку АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" поручительства в отношении соглашений №73655-MSK, №75152-MSK о выпуске банковских гарантий, выданных аффилированному лицу (ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз»). Величина поручительств составляет 2 050 000 тыс. руб. на 31.12.2024. Максимальная сумма поручительств по договору определена в размере 2 050 000 тыс. руб.

Общество в 2024 году предоставило ООО "УК "ФОРТИС-ИНВЕСТ" гарантию в отношении соглашения об общих условиях предоставления займов № 0503-2024/Ас, выданного аффилированному лицу (ООО «АстраЗенека Фармасьютикалз»). Величина гарантии составляет 7 000 000 тыс. руб. на 31.12.2024. Максимальная сумма гарантии по договору определена в размере 7 000 000 тыс. руб.

Информация об обеспечениях выданных приведена в таблице ниже:

Стороны	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	2 050 000	0	0
ООО "УК "ФОРТИС-ИНВЕСТ"	7 000 000	0	0
Итого обеспечения выданные	9 050 000	0	0

15. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Руководитель _____ Пяцкий Г. А.

Главный бухгалтер _____ Тишунина Т. В.

Дата 31 марта 2025 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АстраЗенка Индастриз"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство фармацевтической продукции
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
	31.12.2024
	по ОКПО
	63613092
	ИНН
	4029043692
	по ОКВЭД 2
	21.20
	по ОКОПФ/ОКФС
	1 23 00/ 23
	по ОКЕИ
	384

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	реклассификация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5100	2024 г.	12 556 519	(4 705 575)	191 657	44 566	44 100	(538 263)			12 703 610	(5 199 738)
	5110	2023 г.	12 506 692	(4 098 972)	50 981	(1 154)	797	(607 399)			12 556 519	(4 705 575)
в том числе:												
земельные участки	5101	2024 г.	80 335	-	-	-	-	-			80 335	-
	5111	2023 г.	80 335	-	-	-	-	-			80 335	-
здания и сооружения	5102	2024 г.	8 315 529	(2 098 750)	10 079	-	-	(280 558)			8 325 608	(2 379 308)
	5112	2023 г.	8 315 529	(1 793 893)	-	-	-	(304 857)			8 315 529	(2 098 750)
компьютерное оборудование	5103	2024 г.	138 004	(107 976)	72 329	34 397	34 397	(13 875)			175 936	(87 454)
	5113	2023 г.	125 119	(95 015)	12 885	0	0	(12 960)			138 004	(107 976)
мебель и офисное оборудование	5104	2024 г.	251 227	(138 503)	28 926	1 105	1 138	(22 319)			279 048	(159 684)
	5114	2023 г.	238 459	(117 548)	13 470	(701)	544	(21 498)			251 227	(138 503)
машины и оборудование	5105	2024 г.	3 771 423	(2 360 347)	80 323	9 064	8 565	(221 511)			3 842 682	(2 573 293)
	5115	2023 г.	3 747 251	(2 092 516)	24 625	(453)	254	(268 084)			3 771 423	(2 360 347)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	реклассификация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5140	2024 г.	154 662	575 709	(27 287)	(191 657)	-	511 428
	5150	2023 г.	112 299	100 741	(7 397)	(50 981)		154 662
земельные участки	5141	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5151	2023 г.	-	-	-	-	-	-
здания и сооружения	5142	2024 г.	-	-	-	(10 079)	10 079	-
	5152	2023 г.	-	-	-	-	-	-
компьютерное оборудование	5143	2024 г.	40 132	29 552	-	(72 329)	18 587	15 942
	5153	2023 г.	23 425	33 043	(3 451)	(12 885)		40 132
оборудование и машины	5144	2024 г.	112 089	538 049	(27 287)	(80 323)	(49 271)	493 257
	5154	2023 г.	86 373	58 450	(8 109)	(24 625)		112 089
мебель и офисное оборудование	5145	2024 г.	2 441	8 108	-	(28 926)	20 606	2 229
	5155	2023 г.	2 501	9 247	(4 163)	(13 470)		2 441

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

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5170		(768)
в том числе:			
Машины и оборудование	5171	-	(331)
мебель и офисное оборудование	5172	-	(437)

1.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5100.3	2024	64 805	(27 261)	79 412	(20 031)	9 623	(32 705)	-	-	124 187	(50 343)
	5110.3	2023	43 958	(13 706)	22 174	(1 327)	1 327	(14 882)	-	-	64 805	(27 261)
в том числе:												
<i>ППА автомобили</i>	5101.3	2024	48 766	(21 763)	15 961	(3 992)	3 817	(15 967)	-	-	60 736	(33 913)
	5111.3	2023	31 181	(11 256)	18 912	(1 327)	1 327	(11 834)	-	-	48 766	(21 763)
<i>ППА минимотор</i>	5102.3	2024	16 039	(5 498)	11 044	(16 039)	5 806	(3 779)	-	-	11 044	(3 471)
	5112.3	2023	12 777	(2 450)	3 262	-	-	(3 048)	-	-	16 039	(5 498)
<i>ППА нежилые складские помещения</i>	5103.3	2024	-	-	52 407	-	-	(12 959)	-	-	52 407	(12 959)
	5113.3	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.4.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5100.4	2024	(27 261)	(32 705)	9 623	-	(50 343)
	5110.4	2023	(13 706)	(14 882)	1 327	-	(27 261)
<i>ППА автомобили</i>	5101.4	2024	(21 763)	(15 967)	3 817	-	(33 913)
	5111.4	2023	(11 256)	(11 834)	1 327	-	(21 763)
<i>ППА минимотор</i>	5102.4	2024	(5 498)	(3 779)	5 806	-	(3 471)
	5112.4	2023	(2 450)	(3 048)	-	-	(5 498)
<i>ППА нежилые складские помещения</i>	5103.4	2024	-	(12 959)	-	-	(12 959)
	5113.4	2023	-	-	-	-	-

3. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты, в том числе себестоимость проданных товаров	5310	28 775 996	19 216 775
Расходы на оплату труда	5320	932 586	726 638
Отчисления на социальные нужды	5330	49 146	41 127
Амортизация	5340	539 150	589 072
Прочие затраты	5350	1 088 143	1 198 701
Итого по элементам	5360	31 385 021	21 772 313
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5370	(830 743)	(688 431)
готовой продукции	5371	(830 743)	(688 431)
производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5380		
Изменение резерва под обесценение запасов	5381	66 652	57 726
Итого расходы по обычным видам деятельности	5300	30 620 929	21 141 607

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5400	218 489	315 216	(374 732)	-	158 973
в том числе:						
<i>оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5401	8 807	75 071	(73 838)	-	10 040
<i>оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль</i>	5402	89 039	-	(89 039)	-	-
<i>оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года</i>	5403	120 644	240 145	(211 855)	-	148 933

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5410	124 620	417 289	(323 421)	-	218 489
в том числе:						
<i>оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5411	6 374	68 476	(66 044)	-	8 807
<i>оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль</i>	5412	-	89 039	-	-	89 039
<i>оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года</i>	5413	118 247	259 774	(257 377)	-	120 644

Руководитель _____ Пяцкий Г.А. Главный бухгалтер _____ Тишунина Т.В.

31 марта 2025 г.