

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

Форма по ОКУД	03/05/1	
Дата (число, месяц, год)	31	12
по ОКПО	00200010	
ИНН	505001999	
по ОКВЭД 2	21.23.2	
по ОКФС	63141	
по ОКЕН	141	

Организация (сфера экономической деятельности)
Исследовательский центр полевых станций
Имя деятельности
Организационно-правовая форма
Классификация информации

ФКП "Шелковская биологическая"

предметное имущество, принадлежащее на праве собственности
Федеральное государственное предприятие "Федеральная собственность"
тыс. руб.

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

1.1. Валиды и долевые нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года				Изменения за период				на конец периода			
			первоначальная стоимость**		автостоящая амортизация в убыток от обеспечения**	поступило	выбыло		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убыток от обеспечения**	кажущееся амортизация	убыток от обеспечения	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убыток от обеспечения
			1	2			3	4						
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	5100	179 343	(3 401)	52 666	(3 746)	-	(3 746)	-	(894)	733	202 151	(9 133)	
	за 2023 г.	5110	132 628	(3 638)	47 819	(2 482)	-	(2 482)	-	(2 931)	49 441	179 545	(5 417)	
	в том числе:	5101	45 632	(5 407)	3 811	(2 293)	-	(2 293)	-	(327)	182	45 632	(5 407)	
	за 2022 г.	5111	45 324	(3 149)	635	(2 440)	-	(2 440)	-	-	-	44 096	-	
	за 2021 г.	5102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2020 г.	5112	2 142	0	1 246	(1 145)	-	(1 145)	-	(200)	200	3 428	(1 145)	
	за 2024 г.	5103	202	(200)	489	(8)	-	(8)	-	-	-	489	-	
	за 2023 г.	5104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	5105	367	(309)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2024 г.	5115	131 771	-	2 924	(42)	-	(42)	-	-	-	131 771	-		
за 2023 г.	5106	86 729	-	45 924	-	-	-	-	-	-	131 771	-		
за 2022 г.	5116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

1.1. Валиды и долевые основные средства

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года				Изменения за период				на конец периода		
			первоначальная стоимость**		накопленная амортизация***	поступило	выбыло		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	
			1	2			3	4					5
Основные средства (без учета долевых активов и материальных ценностей) - всего	за 2024 г.	5200	4 335 891	(1 483 683)	373 069	(47 744)	47 563	(237 413)	261	-	4 641 216	(2 094 270)	
	за 2023 г.	5210	4 047 382	(1 468 319)	314 728	(20 219)	24 787	(241 231)	-	-	4 335 891	(1 805 067)	
	за 2024 г.	5201	1 019 155	(410 128)	113 377	(1 068)	887	(23 384)	-	-	1 329 434	(634 625)	
	за 2023 г.	5211	1 001 966	(388 450)	19 684	(2 497)	2 497	(24 135)	-	-	1 019 155	(610 126)	
	за 2024 г.	5202	3 204 644	(1 413 881)	257 974	(46 222)	46 222	(224 864)	361	-	3 416 436	(1 592 164)	
	за 2023 г.	5212	2 910 281	(1 226 450)	258 125	(23 722)	22 290	(209 723)	-	-	3 204 644	(1 413 881)	
	за 2024 г.	5203	91 992	(31 008)	34 170	-	(3 552)	-	-	-	91 992	(30 258)	
	за 2023 г.	5213	37 822	(45 388)	34 170	-	(5 620)	-	-	-	91 992	(51 668)	
	за 2024 г.	5204	16 444	(1 561)	3 477	-	(1 187)	-	-	-	16 444	(8 150)	
	за 2023 г.	5214	13 665	(6 311)	2 749	-	(1 042)	-	-	-	16 444	(7 383)	
за 2024 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
за 2023 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

* На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 3 сентября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22596), от 17 августа 2012 г. № 112н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 23922), от 4 декабря 2012 г. № 354н (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2012 г., регистрационный № 26391), от 6 апреля 2013 г. № 37н (зарегистрирован Минюстом России 28 апреля 2013 г., регистрационный № 31033), от 6 марта 2014 г. № 44н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2014 г., регистрационный № 51033), от 19 апреля 2019 г. № 16н (зарегистрирован Минюстом России 25 мая 2019 г., регистрационный № 54627).

Наименование показателя	Период		Коды		На начало года		Изменения за период				На конец периода			
	г	г	г	г	перевыполнили или стоповость**	неисполнили доходы***	возвратили	выбыло объектов перевыполнили или стоповость**	накопленные доходы***	исполнено доходы***	перевыполнили или стоповость**	исполненные доходы***	перевыполнили или стоповость**	накопленные доходы***
г	г	г	г	г	г	г	г	г	г	г	г	г	г	г
производственный сайт	30.2024 г.	5206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
информационные ресурсы	30.2023 г.	5218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зд. нап. (интерактив)	30.2024 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
архитектурные проекты	30.2023 г.	5209	3 616	(2 301)	281	454	(426)	-	-	-	-	3 443	(2 473)	
зд. нап.	30.2024 г.	5209.1	3 616	(1 690)	-	-	-	-	-	-	-	3 616	(2 301)	
земельные участки и объекты природопользования	30.2023 г.	5219.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки по коренному учению	30.2024 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земля	30.2023 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учитки в составе основных элементов и материальные объекты - всего	30.2024 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	30.2023 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Неиспользованные капитальные вложения

Наименование объектов	Период	Коды	На начало года	Изменения за период		закрыты за период	статус	привлечено к учету в качестве основных средств или уменьшена стоимость	На конец периода
				г	г				
Неиспользованные строительные и монтажные объекты по подразделению, возмещаемые основными средствами - всего	30.2024 г.	5290	139 301	342 035	(40 937)	-	-	612 136	58 241
в том числе:	30.2023 г.	5290	10 845	333 184	-	-	-	214 219	139 301
здания	30.2024 г.	5291	68 734	53 207	(21 763)	-	-	151 900	40 355
здания	30.2023 г.	5291	38 742	34 966	-	-	-	14 842	68 734
сооружения	30.2024 г.	5292	31 537	8 369	(12 492)	-	-	151 410	0
здания, оборудование, производственный и вспомогательный инвентарь	30.2023 г.	5292	6 025	20 459	(752)	-	-	260 790	17 948
транспортные средства	30.2024 г.	5244	46 983	243 781	-	-	-	(260 874)	38 966
	30.2023 г.	5244	-	34 170	-	-	-	(34 170)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате дестратации, дедеривации, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование объектов	Коды	За 2024 г.		За 2023 г.
		г	г	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате дестратации, дедеривации, реконструкции - всего	5280	80 709	16 623	-
здания	5281	53 900	14 962	-
сооружения	5282	11 350	300	-
машины и оборудование	5283	15 149	1 368	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-	-

2.4. Иные использованные основные средства

Наименование объектов	Коды	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		г	г	г	г
Перевыполнили и фактически исполненные основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-	-
Перевыполнили и фактически исполненные основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-
Планируемые и фактически исполненные основные средства, числящиеся на балансе	5282	38 392	31 164	-	-
Планируемые и фактически исполненные основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 450	1 450	-	-
Объекты основных средств, привлеченные к исполнению и фактически использованные, исполненные в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-	-
Основные средства, привлеченные на возмещение	5285	-	-	-	-
Иные используемые основные средства (догов. и др.)	5286	-	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Валютные и денежные финансовые вложения

Наименование вложения	Период	Коды	На начало года		Изменение за период			На конец периода	
			вероятная стоимость	накопленная стоимость**	поступило	переоценки на стоимость валютных единиц***	выбыло (доходом)	изменение прибыли (включая дооценку безнадежной дебиторской стоимости до ликвидации)	текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)
	г	г	г	г	г	г	г	г	г
Долгосрочное - всего	за 2024 г.	5101	-	-	-	-	-	-	-
	30.03.23 г.	5111	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2024 г.	5105	-	-	-	-	-	-	-
	30.03.23 г.	5115	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложений - итого	за 2024 г.	5100	-	-	-	-	-	-	-
	30.03.23 г.	5110	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иные использованные финансовые вложения

Наименование вложения	Коды	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
г	г	г	г	г
Финансовые вложения, включаемые в доход - всего	5330	-	-	-
Финансовые вложения, передаваемые третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иные использованные финансовые вложения	5310	-	-	-

4. Запасы

4.1. Валютные и денежные запасы

Наименование вложения	Период	Коды	На начало года		Изменение за период			На конец периода	
			себестоимость	рыночная цена под рыночные условия	себестоимость	рыночная стоимость	оборачиваемость	исключая резерва под обесценение	
	г	г	г	г	г	г	г	г	
Запасы - всего	за 2024 г.	5400	444 223	(1 051)	10 865 205	110 845 897	457	363 333	294
в том числе	30.03.23 г.	5420	610 673	(1 883)	6 472 202	16 397 657	2 832	444 274	(1 051)
деньги, металлы и другие драгоценные изделия	за 2024 г.	5401	310 825	(1 051)	632 614	(537 255)	433	340 213	(298)
	30.03.23 г.	5421	272 313	(3 882)	338 818	(591 846)	3 833	218 825	(1 051)
валютные на расчетные и отпуски	за 2024 г.	5402	41 647	-	31 983	(64 888)	-	58 762	-
	30.03.23 г.	5422	52 836	-	41 104	(52 373)	-	41 647	-
изделия в колесном производстве	за 2024 г.	5403	166 803	-	6 311 684	(6 246 047)	-	152 417	-
	30.03.23 г.	5423	237 308	-	2 257 753	(2 317 467)	-	166 806	-
печи для прогрева и топки для паровозов	за 2024 г.	5404	15 953	-	3 080 139	(2 669 989)	-	32 123	-
	30.03.23 г.	5424	26 829	-	1 918 033	(1 948 959)	-	15 953	-
товары отгруженные	за 2024 г.	5405	649	-	1 865 765	(1 865 765)	-	-	-
	30.03.23 г.	5425	649	-	3 665 364	(1 667 013)	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2024 г.	5406	-	-	-	-	-	-	-
	30.03.23 г.	5426	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2024 г.	5407	-	-	-	-	-	-	-
	30.03.23 г.	5427	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в заказе

Наименование показателя	№ 31.12.2024		№ 31.12.2023		№ 31.12.2022	
	г	д	г	д	г	д
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-	-	-
Запасы, оплаченные в заказе по договору - всего	5445	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Излишек в акциях дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года						Изменения за период				На конец периода		
			учетная по условиям договора	включая резервы по спекулятивным сделкам	в результате операций по покупке/продаже ценных бумаг	притоку/оттоку денежных средств	погашение	спадение по финансовым результатам	восстановление денежных резервов	переход из долгового в срочное исполнение задолженности	учетная по условиям договора	включая резервы по спекулятивным сделкам			
г	д	г	д	г	д	г	д	г	д	г	д	г	д	г	д
Дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023 г.	4521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2024 г.	за 2024 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2023 г.	за 2023 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2024 г.	за 2024 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2023 г.	за 2023 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2024 г.	за 2024 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2023 г.	за 2023 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5310	446 720	(271 067)	149 100	-	163 700	(44 581)	-	428 016	-	(316 278)	-	-	-
в том числе:	за 2023 г.	5330	367 437	(264 315)	214 101	-	134 818	(7 582)	-	446 720	-	(271 067)	-	-	-
за 2024 г.	за 2024 г.	5311	47 225	(203)	29 711	-	41 481	-	-	30 455	-	(203)	-	-	-
за 2023 г.	за 2023 г.	5312	39 834	-	27 709	-	35 318	(205)	-	47 335	-	(205)	-	-	-
за 2024 г.	за 2024 г.	5313	131 629	(4 487)	67 912	-	115 163	(3 948)	-	60 448	-	(4 487)	-	-	-
за 2023 г.	за 2023 г.	5332	53 083	-	190 611	-	122 665	(9 457)	-	131 629	-	(9 457)	-	-	-
за 2024 г.	за 2024 г.	5313	272 866	(267 055)	51 457	-	17 186	(65)	-	317 113	-	(267 055)	-	-	-
за 2023 г.	за 2023 г.	5333	273 930	(264 315)	85 781	-	186 835	(2 660)	-	272 866	-	(2 660)	-	-	-
за 2024 г.	за 2024 г.	5500	446 720	(271 067)	149 100	-	(461 796)	(4 039)	-	428 016	-	(316 278)	-	-	-
за 2023 г.	за 2023 г.	5520	367 437	(264 315)	214 101	-	(134 818)	-	-	446 720	-	(271 067)	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	№ 31.12.2024		№ 31.12.2023		№ 31.12.2022	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
г	д	г	д	г	д	г	д
Всего	5540	316 278	-	271 067	-	264 315	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность	5542	316 278	-	271 067	-	264 315	-

5.3. Начисления и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Счетчик на начало года	Начисления за период				Описание по финансовым результатам	перевод из долгосрочной кредиторской задолженности	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственной операции (сумма долга по сделкам, операционным операциям)	принято/оплачено процентов, штрафов и иных платежей	погашения	всего			
	г	г	г	г	г	г	г	г	г	
Долгоровная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5551	12 127	-	-	(11 601)	-	-	526	
в том числе:	за 2023 г.	5571	-	12 127	-	-	-	-	12 127	
кредиты	за 2024 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-	
за 2023 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2024 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2023 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие	за 2024 г.	5554	12 127	-	-	(11 601)	-	-	526	
за 2023 г.	5574	-	12 127	-	-	-	-	-	12 127	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	5560	158 004	92 562	-	(135 619)	(1 076)	-	113 871	
в том числе:	за 2023 г.	5580	148 089	140 234	-	(130 283)	(3)	-	158 004	
кредиты	за 2024 г.	5561	42 051	37 618	-	(35 863)	(194)	-	43 706	
за 2023 г.	5581	32 514	37 705	-	-	(28 130)	(9)	-	42 051	
авансы полученные	за 2024 г.	5562	2 890	740	-	(2 874)	(1)	-	352	
за 2023 г.	5582	19 553	2 691	-	-	(19 275)	(2)	-	2 890	
расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	5563	43 071	11 276	-	(43 215)	0	-	10 641	
за 2023 г.	5583	36 313	43 142	-	-	(38 289)	-	-	43 071	
кредиты	за 2024 г.	5564	-	-	-	-	-	-	-	
за 2023 г.	5584	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2024 г.	5563	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2023 г.	5583	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие	за 2024 г.	5566	64 986	42 925	-	(53 168)	1911	-	58 766	
за 2023 г.	5586	39 207	66 099	-	-	(36 020)	-	-	69 989	
Итого	за 2024 г.	5550	170 131	92 562	-	(147 220)	(1 076)	X	114 397	
за 2023 г.	5570	148 089	132 361	-	-	(130 283)	(3)	X	170 111	

5.4. Прогнозная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		г	г	г	г	г	г
Всего	5550	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5591	-	-	-	-	-	-
долгоровная	5591	-	-	-	-	-	-
из них:	5592	-	-	-	-	-	-
по кредитам	5593	-	-	-	-	-	-
займам	5594	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5595	-	-	-	-	-	-
кредиторская	5595	-	-	-	-	-	-
из них:	5596	-	-	-	-	-	-
по кредитам	5596	-	-	-	-	-	-
займам	5596	-	-	-	-	-	-

4. Затраты на производство (расходы на обычные виды деятельности)

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	г	з	г	з
Материальные затраты	5450	889 317		958 172
Затраты на оплату труда	5825	656 525		530 228
Субсидии на социальные нужды	5630	304 215		165 984
Амортизация	5645	261 132		243 813
Прочие затраты	5659	263 639		148 735
Итого по элементам затрат	5660	2 374 828		2 046 947
Изменение остатков (приворот) (-), уменьшение (+) дебиторского производства, готовой продукции и др. (приворот (-))	5670	(24 975)		(81)
изменившегося производства, готовой продукции и др. (приворот (+))	5680	41 188		102 244
Итого расходы на обычные виды деятельности	5650	2 391 021		2 149 210

7. Ориентированные обязательства

Наименование показателя	Еголи		Остаток на начало года	Притоки	Платежи	Списание как избыточная сумма	Остаток на конец периода
	г	з					
Ориентированные обязательства - всего	5700	33 179		14 486			40 063
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	31 323		14 486	(67 282)		38 927
резерв предстоящих расходов	5703	2 056		-	(67 282)		2 056

8. Обязательные обязательства

Наименование показателя	Еголи		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	г	з			
Полученные - всего	5850	470 838		38 899	1 730
в том числе:	5860	-		-	-
объекты основного средства	5863	-		-	-
ценные бумаги и иные финансовые активы	5863.1	-		-	-
за илс. ресурсы	5863	470 838		38 899	1 730
проект	5810	-		-	-
Выданные - всего	5810	-		-	-
в том числе:	5811	-		-	-
объекты основного средства	5811.1	-		-	-
за илс. переданные в залог	5812	-		-	-
ценные бумаги и иные финансовые активы	5812.1	-		-	-
за илс. переданные в залог	5813	-		-	-
проект	5813.1	-		-	-
за илс. переданные в залог	5813.1	-		-	-

9. Государственная компания.

Наименование платежа	Коды	За 2024 г.		За 2023 г.	
		г	г	г	г
Получено безвозмездных средств - всего	5950		1 012		659
в том числе:					
на компенсацию понесенных расходов (стр. 5901.1+5901.2+5901.3+5901.4)	5901		1 012		659
из них:					
на добровольчество	5901.1		-		-
на жилищно-коммунальные услуги	5901.2		-		-
на прочие цели	5901.3		1 012		659
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям	5901.4		-		-
на выплаты безработным, уволенным, ликвидация, ликвидация					
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр. 5905.1+ 5905.2+ 5905.3+ 5905.4)	5905		-		-
в том числе:					
на капитальные вложения в создание государственной компании	5905.1		-		-
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительство-монтажные работы)	5905.2		-		-
на закупку сырьевых/оборудовательных ресурсов	5905.3		-		-
на прочие цели	5905.4		-		-
на покупку ИИИ	5905.5		-		-
на покупку оборудования объектов социальной сферы	5905.6		-		-
СШАБС-НКО - из сектора 3807 - средства государственной компании, не относящиеся к доходам государственной компании					
Бюджетные кредиты - всего					
	Получено	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	г	г	г	г	г
	за 2024 г.				
	за 2023 г.				
	5900				

** В случае перевода в графе "Переведенная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость этих токенов (восстановительная стоимость).

*** Децентрализованные организации графы "Децентрализованные организации" и "Децентрализованные организации" и "Децентрализованные организации" и "Децентрализованные организации".

**** Налоговая информация определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по фактическим показателям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,

исчисленная в течение срока обращения токенов между первоначальной стоимостью и рыночной стоимостью - по данным валютных бирж, по которым не определена текущая рыночная стоимость,

исчисленная в течение срока обращения токенов между первоначальной стоимостью и рыночной стоимостью, основанная на прогнозируемой текущей рыночной стоимости, по фактическим показателям, по которым не определена текущая рыночная стоимость.

***** Данные рассчитываются на основании законодательства, действующего в момент выпуска (эмитирования) токенов.

***** Данные рассчитываются на основании законодательства, действующего в момент выпуска (эмитирования) токенов.

Резидентство

Главный бухгалтер

(подпись)

19 марта 2025



(подпись)
 (подпись)
 О.В. Акимов
 (директор филиала)
 Т.А. Зингер
 (директор филиала)

**Пояснения к
бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ФКП «Щелковский биокомбинат»
за 2024 год**

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ФКП «Щелковский биокомбинат» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ФКП «Щелковский биокомбинат» (далее именуемое – Предприятие) образовано в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 10.12.2013 № 2332-р путем изменения вида федерального государственного унитарного предприятия «Щелковский биокомбинат».

Предприятие зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Администрацией Щелковского района Московской области за № 50:14:01433 15.01.1993 года. Свидетельство № 959. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по г. Щелково Московской области за № 1025006520538 27.09.2002 года. Свидетельство серия 50 № 005314185.

Организационно-правовая форма: Федеральное казенное предприятие.

Форма собственности: Федеральная.

Место нахождения (юридический адрес): 141142, Московская область, городской округ Лосино-Петровский, поселок Биокомбината.

Основными видами деятельности являются:

- производство фармацевтической продукции, фармацевтических препаратов и материалов, в том числе лекарственных средств для ветеринарии;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области ветеринарии, медицины и биотехнологий, освоение и внедрение в производство новых видов ветеринарных биологических препаратов, их реализация;
- использование возбудителей инфекционных заболеваний;
- разведение, выращивание и сбыт сельскохозяйственных животных, в том числе птицы, лабораторных животных и пушных зверей;
- проведение лабораторно-диагностической деятельности;
- ветеринарная деятельность;
- производство мясных консервов;
- оказание платных транспортных, ремонтных, консультационных, маркетинговых услуг населению и организациям;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях и поставка продукции общественного питания.

По состоянию на 31.12.2024 Предприятие не имеет филиалов, представительств.

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату составила: за отчетный период 605 чел., за предыдущий отчетный период 604 чел.

Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства сельского хозяйства Российской Федерации.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом и Министерство сельского хозяйства Российской Федерации.

Предприятие возглавляет Директор.

Аудит по итогам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2023 год проводился Аудитором АО «АФК-Аудит». ОГРН 1027801551106.

Аудитором Предприятия в 2024 году является Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский союз», ОГРН 1027700302310; 109004, г. Москва, Большой Факельный пер., дом 3, оф. 145. АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация). Включено в реестр аудиторских организаций (регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006017820).

2. Существенные аспекты Учетной политики

2.1. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (включая приравненные к федеральным стандартам действующие Положения по бухгалтерскому учету) и иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам. Уровень существенности, применяемый Предприятием, составляет 5 процентов от показателя, по отношению к которому определяется уровень существенности соответствующих данных.

2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили (тыс.руб.):

Валюта	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США	0,1016797	0,0896883	0,0703375
Евро	0,1061028	0,0991919	0,0756553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов (расходов).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, возникшая в расчетах с покупателями и заказчиками (поставщиками и подрядчиками), отражается в составе оборотных активов.

Указанная дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения по ней не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская задолженность, возникшая в расчетах с покупателями и заказчиками (поставщиками и подрядчиками), представляется как долгосрочная.

Кредиторская задолженность, возникшая в расчетах с поставщиками и подрядчиками (покупателями и заказчиками), представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная кредиторская задолженность, возникшая в расчетах с поставщиками и подрядчиками (покупателями и заказчиками), представляется как долгосрочная.

Операционный цикл определяется как промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов.

В связи с тем, что продолжительность операционного цикла в обычной деятельности Предприятия не поддается четкой идентификации, в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности продолжительность операционного цикла принимается равной 12 месяцам.

Прочая дебиторская и кредиторская задолженность (кроме задолженности, возникшей в расчетах с покупателями и заказчиками, а также с поставщиками и подрядчиками), включая задолженность по кредитам и займам, представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная прочая дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, представляется как долгосрочная.

Предприятие осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Предприятия с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Авансы, выданные под строительство, реконструкцию, приобретение основных средств отражаются во внеоборотных активах, в составе строки основные средства.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Нематериальные активы и затраты на НИОКР

Первоначальной стоимостью нематериального актива (НМА), полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования НМА в запланированных целях.

Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости, и проверка на обесценение НМА в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Затраты на инициативные исследования и разработки (на выполнение НИОКР), возникающие на стадии исследований, в качестве актива не признаются и отражаются в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором эти затраты понесены.

Затраты на инициативные исследования и разработки (на выполнение НИОКР), возникающие на стадии разработки, признаются в качестве актива (в составе незавершенных вложений во внеоборотные активы) по мере их осуществления, начиная с момента, по состоянию на который разработка одновременно удовлетворяет следующим условиям:

завершение разработки и доведение ее результатов до состояния, пригодного к использованию, технически осуществимо;

руководство Предприятия намерено завершить разработку и использовать результаты этой разработки;

Предприятие располагает достаточными техническими, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами, необходимыми для завершения разработки и последующего использования результатов этой разработки;

затраты Предприятия на разработку могут быть определены;

Предприятие способна использовать результаты разработки;

известен и понятен способ извлечения экономических выгод от использования результатов разработки, в том числе имеется рынок сбыта для результатов разработки или для продукции (работ, услуг), которую предполагается производить с помощью результатов разработки, либо результаты разработки полезны для общехозяйственных или управленческих нужд предприятия.

Погашение фактической стоимости по каждому объекту результатов исследований и разработок в зависимости от особенностей получения экономических выгод от использования объекта производится линейным способом.

2.5. Основные средства. Капитальные вложения.

С 01.01.2024 бухгалтерский учет основных средств (далее – ОС), включая их квалификацию, порядок признания и оценки, ведется Предприятием в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Предприятие не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующего отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В состав основных средств (ОС) включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

В целях формирования информации в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности несущественными объектами признаются объекты,

удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость приобретения (изготовления, создания) которых за единицу не превышает 100 тыс. руб.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты ОС, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

На забалансовом счете «Арендованные основные средства» учитываются земельные участки, полученные в постоянно безвозмездное пользование по кадастровой стоимости.

ОС, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости. В отсутствии таковой, в условной оценке.

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями, установленными ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капвложения признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

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

Сумма убытка от обесценения, относящегося на уменьшение балансовой стоимости конкретной единицы учета капвложений, определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6. Запасы, незавершенное производство, коммерческие и управленческие расходы

Инструмент, приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь, первоначальная стоимость которых более 100 000 рублей и срок полезного использования свыше 12 месяцев, учитываются и представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном для основных средств.

При отпуске материально-производственных запасов (МПЗ) в производство и ином выбытии (в том числе при вводе в эксплуатацию активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемым в составе МПЗ) их оценка производится следующим способом: по средней себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ, таких как драгоценные металлы и драгоценные камни, их оценка производится по себестоимости каждой единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы включает все расходы (в т. ч. транспортно-заготовительные расходы), связанные с приобретением данных запасов.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи при осуществлении розничной торговли, оцениваются по стоимости приобретения.

Готовая продукция оценивается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Административно-управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Предприятием производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Предприятием на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой)

стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

Индивидуально идентифицируемые финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии оцениваются исходя из их последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

депозиты до востребования;

депозиты со сроком размещения до трех месяцев;

иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, используемые Предприятием при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2.9. Займы и кредиты полученные

Предприятие отражает задолженность по полученным займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших и невозвращенных денежных средств, а также начисленных к уплате, но неуплаченных процентов.

Причитающиеся к уплате проценты по займам и кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе расходы, связанные с их получением, включаются в состав прочих расходов одновременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.10. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11. Выручка и прочие доходы

Выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг) признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям или выполнения работ

(оказания услуг) заказчикам и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Предприятием. При этом стоимость ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Предприятием, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов (расходов) показываются как итоговый результат изменений в стоимости актива (обязательства) за отчетный период либо как свернутый результат прямых затрат и поступлений по определенному виду фактов хозяйственной деятельности за отчетный период:

- доход (расход) в виде курсовых разниц;
- доход (расход), выявляемый в результате формирования (восстановления) оценочных резервов;
- доход (расход), выявляемый в результате признания (погашения) оценочных обязательств;
- доход (расход) в результате переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доход (расход) от операций купли-продажи иностранной валюты;
- доход (расход) от переуступки прав требований;
- расход (доход) от выбытия объектов ОС, за исключением выбытия в результате продажи или иного отчуждения указанных объектов;
- расход (доход) от выбытия объектов НМА, за исключением выбытия в результате продажи или иного отчуждения указанных объектов;
- расход (доход) от выбытия объектов незавершенного строительства, за исключением выбытия в результате продажи или иного отчуждения указанных объектов.

2.12. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые соответствуют условиям признания активов, но не могут быть отнесены к конкретному виду активов, предусмотренному нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском балансе:

в составе статьи «Прочие внеоборотные активы» – если установленный для указанных затрат срок погашения (списания) превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в составе статьи «Прочие оборотные активы» – если установленный для указанных затрат срок погашения (списания) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

3. Изменения Учетной политики, применяемые начиная с отчетного года

Предприятие применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Предприятие в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Предприятие внесло следующие изменения в учетную политику 2024 года:

1. На начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произведена переклассификация в нематериальные активы объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов. При этом в качестве первоначальной стоимости нематериальных активов признана первоначальная стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его приобретения; в качестве начисленной амортизации признана часть первоначальной стоимости актива, списанной на расходы по состоянию на 31.12.2023; определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Полученные величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2. На начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списана единовременно на нераспределенную прибыль балансовая стоимость объектов бухгалтерского учета, не соответствующая критериям признания в качестве нематериального актива в соответствии с ФСБУ 14/2022, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов (например, учитываемые в составе расходов будущих периодов, сроком полезного использования менее 1 года).

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль предприятия (п. 54 ФСБУ 14/2022).

При отражении последствий изменения учетной политики выполнены следующие корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса:

№ п/п	Показатели отчетности		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	Наименование	Код			
1.	Единовременная корректировка на 01.01.2024				
1.1.	Прочие оборотные активы	1260	1 130	- 1130	0
1.2.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 642 817	- 554	1 642 263

№ п/п	Показатели отчетности		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	Наименование	Код			
1.3.	Отложенные налоговые обязательства	1420	206 219	428	206 647
1.4.	Нематериальные активы	1110	171 065	3 073	174 138
1.5.	Отложенные налоговые активы	1180	112 398	591	112 989
1.6.	Прочие внеоборотные активы	1190	2 660	- 2 660	0

Корректировка показателей иных форм бухгалтерской отчетности:

п/п	Показатели отчетности		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	Наименование	Код			
1.	Отчет об изменении капитала; показатели за 2023 год				
1.1.	изменение в связи с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 14/2022	3229	0	(554)	(554)

4. Исправления существенных ошибок, допущенных в прошлых отчетных периодах и прочие корректировки, обеспечивающие сопоставимость показателей за предшествующие отчетные периоды

Согласно учетной политике, уровень существенности, применяемый Предприятием, составляет 5 процентов от показателя, по отношению к которому определяется уровень существенности соответствующих данных. В 2024 году отражения последствий исправления существенных ошибок прошлых лет не производились.

5. Прочие корректировки, обеспечивающие сопоставимость показателей за предшествующие отчетные периоды

Прочие корректировки показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не производились.

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

6.1. Нематериальные активы

Предприятием установлены следующие сроки полезного использования (СПИ) для нематериальных активов, входящих в представленные ниже группы:

Сроки полезного использования НМА

Группы нематериальных активов	СПИ НМА (число лет)
Товарные знаки	10
Патенты	20
Корпоративный интернет-сайт	5
Технологии производства	5

Расшифровка показателя бухгалтерского баланса «Нематериальные активы».

Состав нематериальных активов строка 1110 бухгалтерского баланса и таблица 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Товарные знаки	-	-	367
Патенты	49 443	45 632	45 324
Корпоративный интернет-сайт	-	-	200
Программное обеспечение	3 428	2 142	-
Технологии производства	44 096	-	-
Видеоролики	489	-	-
Приобретение нематериальных активов	61 969	41 480	523
Выполнение НИОКР	72 726	90 291	86 206
Всего	232 151	179 545	132 620
Накопленная амортизация	(9 153)	(5 407)	(3 658)
ИТОГО по стр. 1110	222 998	174 138	128 962

Сведения о первоначальной стоимости НМА, созданных Предприятием, по состоянию на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

НМА, созданные предприятием самостоятельно.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НМА, созданные предприятием	93 539	45 632	45 691

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
самостоятельно всего, в том числе:			
Товарные знаки	-	367	367
Изменение в связи с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 14/2022	-	(367)	-
Патенты	49 443	45 632	45 324
Технологии производства	44 096	-	-

Затраты, возникающие на стадии исследований, отсутствовали.

На отчетную дату Предприятием произведена проверка сроков полезного использования объектов НМА на предмет их уточнения. Необходимость уточнения СПИ не выявлена. Объекты НМА проверены на обесценение. Признаков обесценения на отчетную дату не обнаружено.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

6.2. Основные средства. Незавершенные капитальные вложения.

Предприятием установлены следующие СПИ для основных средств, входящих в представленные ниже группы:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс		
	до 01.01.2002	с 01.01.2002 по 31.12.2016	с 01.01.2017
Здания	20 – 100	5 – 30	5 – 30
Машины и оборудование	6 – 15	3 – 15	2 – 15
Транспортные средства	6 – 10	5 – 10	5 – 10
Прочие	3 – 10	2 – 7	2 – 7

Изменение первоначальной стоимости основных средств.

Показатель	тыс. руб.	
	2024	2023
Первоначальная стоимость основных средств на начало года	4 335 891	4 047 382
Увеличение первоначальной стоимости, всего	373 069	314 728
в т. ч. приобретение и монтаж оборудования	291 337	298 105
модернизация действующих объектов, всего	80 799	16 623
в т. ч. здания	53 900	14 982
в т. ч. сооружения	11 750	293
в т. ч. машины и оборудования	15 149	1 348
оприходовано при инвентаризации	350	-
оприходовано при списании	583	-

Уменьшение первоначальной стоимости основных средств, всего	47 744	26 219
в т. ч. продажа	-	-
списание	47 744	26 219
Первоначальная стоимость основных средств на конец года	4 661 216	4 335 891

Информация об имуществе, приобретенном Предприятием по договорам лизинга за 2024 год.

тыс.руб.				
№ п/п	Предмет договора	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
1	КАМАЗ М1945 54901-9	9 654	1 609	8 045
2	Полуприцеп изотермический рефрижератор Купава 93W000 с ХОУ Carrier Vector 1550 (weilton)	6 319	1 053	5 266
3	Фургон специализированный изотермический 2824FN	6 037	906	5 131
4	Рефрижератор изотермический Daewoo NOVUS 6x4 (ПРОМАВТО 6733)	11 706	1 756	9 950
Итого		33 716	5 324	28 392

Переоценка объектов основных средств не производится.

В строке «Основные средства» бухгалтерского баланса, в том числе, отражены незаконченные вложения в основные средства и авансы, выданные под строительство, реконструкцию, приобретение объектов основных средств.

Состав незавершенных вложений в основные средства по строке 1152 бухгалтерского баланса и таблицы 2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате.

Объекты незавершенного строительства	тыс. руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Оборудование к установке:	1 077	8 041
Строительство объектов основных средств	56 081	112 625
Приобретение отдельных объектов основных средств	1 085	8 635
Итого по незавершенному строительству	58 243	129 301

Основные средства по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, не приобретались.

В отчетном году основные средства в аренду не сдавались.

По состоянию на 31.12.2024 объекты основных средств, фактически эксплуатируемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

У Предприятия имеются земельные участки, закрепленные на праве постоянного бессрочного пользования:

№ п/п	Кадастровый номер земельного участка	Площадь (кв. м.)	Адрес	тыс. руб.	
				Кадастровая стоимость по состоянию на 31.12.2024	Кадастровая стоимость по состоянию на 31.12.2023
1	50:14:0000000:75	307 300	Московская обл., Щелковский р-н, пос. Биокомбината	806 192	806 192
2	50:14:0000000:76	478 543	Московская обл., Щелковский р-н, пос. Биокомбината	756	756
3	50:14:0030502:26	60 300	Московская обл., Щелковский р-н, пос. Биокомбината	270	270
4	50:14:0051001:19	7 600	Московская обл., г. Щелково, в районе ж/д станции Чкаловская	24 907	24 907
5	50:14:0030502:577	1 162	Московская обл., Щелковский р-н, пос. Биокомбината	3 580	3 580
6	50:14:0030502:578	2 895	Московская обл., Щелковский р-н, пос. Биокомбината	8 896	8 896
7	50:14:0030502:946	2 415	Московская обл., Щелковский р-н, пос. Биокомбината	3 287	3 287
8	50:14:0030502:19	1 750	Московская область, Щелковский р-н, сельское поселение Анискинское, пос. Биокомбината	2 382	2 382
9	50:14:0030502:20	250	Московская область, Щелковский р-н, сельское поселение Анискинское, пос. Биокомбината	345	345
10	50:14:0030502:1913	1 959	Московская область, г.о. Лосино-Петровский, пос. Биокомбината	5 372	-
Итого				855 987	850 615

Учет вышеуказанных земельных участков осуществляется за балансом.

В составе основных средств, отраженных за балансом (стр. 5283), также учитываются арендованные в 2021 году у ИП Макаров И.П. рефрижераторные контейнеры в оценке, согласованной сторонами в договоре аренды.

Стоимость указанного имущества по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 450 тыс.руб. (на 31.12.2023 – 1 450 тыс. руб.);

Наименование арендованного имущества	тыс. руб.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Контейнер CBMU 1412840 40RHC	-	-
Контейнер CBMU 4933332 40RHC	-	-
Контейнер CBMU 9329602 40RHC	-	-
Контейнер CBMU 9394974 40RHC	-	-
Контейнер CBMU 9426080 40RHC	-	-
Контейнер GESU 9186694 40RHC	460	460
Контейнер GESU 9216891 40RHC	480	480
Контейнер GESU 9330456 40RHC	510	510
Итого	1450	1 450

В 2024 году рефрижераторные контейнеры арендодателю не возвращались.

6.3. Прочие активы

Расшифровка показателя бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие внеоборотные активы в том числе:			
затраты на лицензионные программные обеспечения	438 499	109 562	155 318
авансы, выданные под строительство, реконструкцию, приобретение основных средств	-	-	2 929
авансы, выданные под создание и приобретение нематериальных активов	426 697	109 562	152 389
авансы, выданные под создание и приобретение нематериальных активов	11 802		
ИТОГО по стр. 1190	438 499	109 562	155 318

Расшифровка показателя бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 мес., в том числе:	-	-	1 106

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
затраты на лицензионные программные обеспечения	-	-	1 106
ИТОГО по стр. 1260	-	-	1 106

6.4. Запасы

Учет приобретения материалов осуществляется по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2023 резерв под снижение стоимости запасов - 598 тыс. руб.

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

6.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 в составе финансовых вложений числятся вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Наименование организации	Юридический адрес	Величина уставного (складочного) капитала (в тыс. руб.)	Доля участия (в тыс. руб.)	Доля участия в %
РАО «Росагробропром»	г. Москва, Ш. Щелковское, д. 100, корп. 5, офис 1105	89	0,414	0,465

РАО «Росагробропром» находится в стадии банкротства, в связи с этим был создан резерв под обесценение финансовых вложений (414 руб.).

На отчетную дату оценка долгосрочных финансовых вложений представляет оценку по их первоначальной стоимости с учетом резерва под их обесценение.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям, отсутствуют.

6.6. Денежные средства

Сведения об остатках денежных средств Предприятия на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Остатки денежных средств.

Остатки денежных средств предприятия	тыс.руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
на расчетных и валютных счетах	1 510 021	1 451 230	979 969
на специальных счетах в уполномоченных банках и на казначейских счетах	-	-	-
на прочих специальных счетах	-	-	-
в кассе предприятия	402	312	207
ИТОГО по стр. 1250	1 510 423	1 451 542	980 176

По состоянию на 31.12.2024 у Предприятия отсутствуют открытые кредитные линии и задолженность по ним. По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 задолженность по открытым кредитным линиям также отсутствовала. В отчетном периоде, 2023 и 2022 годах Предприятие не привлекало средств кредитных линий.

В составе денежных средств по состоянию на 31.12.2024 денежные средства, недоступные для использования, не числятся.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Предприятия не числятся.

В составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств за 2024 год по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражены поступления денежных средств за поставленные лекарственные средства для ветеринарного применения по государственным контрактам, заключенным по результатам проводимых процедур закупки, от Минсельхоза России в сумме 1 877 413 тыс. руб. (в 2023 г. – сумме 1 719 802 тыс. руб. тыс. руб.)

Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

В составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» отражены:

Виды платежей	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Возврат излишне уплаченного налога на прибыль в предыдущем периоде	14 749	-
Возврат излишне уплаченных взносов по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	1 095	683
Возврат излишне уплаченного земельного налога в предыдущем периоде	4 739	-
Обеспечение исполнения обязательств по контрактам	-	5 974
Реализация прочего имущества	3 000	3 941
Штрафы, пени полученные	495	6 740
Возврат госпошлины	457	47
% по депозитам	172 321	77 524
НДС	33 859	-
Страховое возмещение	-	32
Прочие поступления	1 062	887
Итого	231 777	95 828

В составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» отражены:

Виды платежей <i>1</i>	тыс. руб.	
	2024 г. <i>2</i>	2023 г. <i>3</i>
Налоги (на землю, имущество, транспортный и др.)	13 698	12 464
Расходы от продажи валюты	9 001	2 740
Выплаты за неисполнение договорных обязательств и по решению суда	453	71
НДС	0	6 638
Возврат обеспечения исполнения контракта	3 795	0
Штрафы	107	139
Членские взносы	3 144	4 799
Гос.пошлина в АС	1 338	196
Прочие платежи	10 556	19 000
Итого:	42 092	46 047

6.7. Дебиторская и кредиторская задолженность. Прочие обязательства

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой на 31 декабря 2024 года создан резерв составляет 316 278 тыс. рублей.

В 2024 году было произведено восстановление (списание) сумма резерва сомнительных долгов в размере 1 177 тыс. руб. (в 2023 г. – 2 тыс. рублей, в 2022 г. – 11 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов в 2024 г. составила – 5 824 тыс. рублей (в 2023 году – 0 тыс. рублей, в 2022 г. – 1 076 тыс. рублей).

В 2024 г. сформирован резерв сомнительных долгов в размере 51 582 тыс. рублей (в 2023 году – 7 384 тыс. рублей, в 2022 году – 43 тыс. рублей).

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражена прочая задолженность (с учетом созданных резервов по сомнительным долгам).
Структура дебиторской задолженности.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в т. ч.:			
расчеты с покупателями и заказчиками	111 738	175 023	103 122
авансы выданные	30 455	42 225	39 834
прочие дебиторы	83 585	137 067	54 714
НДС по авансам и предоплатам выданным	289 145	272 822	273 854
	(3 137)	(5 438)	(1 031)

задолженность по страховым взносам, налогам и сборам	27 968	44	66
Всего краткосрочная дебиторская задолженность	428 016	446 720	367 437
Величина резерва сомнительных долгов	(316 278)	(271 697)	(264 315)
ИТОГО по стр. 1230	111 738	175 023	103 122

Договоры, предусматривающие выполнение обязательств не денежными средствами, не заключались.

Информация о полученных обеспечениях обязательств и платежей за 2024 год
тыс.руб.

Вид обеспечения обязательств и платежей полученные	Остаток на 31.12.2023	Оборот за 2024 год		Остаток на 31.12.2024
		получено	погашено	
Банковские гарантии	50 864	485 442	68 637	467 669
Платежи полученные	8 035	5 211	10 057	3 189
ИТОГО	58 899	490 653	78 694	470 858

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Предприятие не имеет обеспечений в форме поручительств третьих лиц перед Предприятием.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Структура кредиторской задолженности.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе:	113 871	142 577	148 089
поставщики и подрядчики	43 709	42 057	52 514
перед персоналом по оплате труда	26 965	28 491	21 751
задолженность по страховым взносам, налогам и сборам	25 801	57 740	48 378
авансы полученные	816	3 231	20 071
НДС по авансам и предоплатам	(61)	(341)	(118)
расчеты с учредителями	-	-	-
прочие кредиторы	16 641	11 399	5 493
ИТОГО по стр. 1520	113 871	142 577	148 089

В 2023 году предприятие приобрело имущество (заключено 4 договора) в лизинг.

Обязательства по договорам лизинга отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных прочих обязательств и краткосрочной кредиторской задолженности.

тыс.руб.

Предмет договора	Информация о платежах на 2025 год			Информация о платежах на 2026-2027 годы			Строка 1520 баланса Кредиторская задолженность	Строка 1450 баланса Долгосрочные прочие обязательства
	Платежи	в том числе НДС	в том числе проценты	Платежи	в том числе НДС	в том числе проценты		
КАМАЗ	4 046	675	224	-	-	-	3 045	-
Полуприцеп изотермический рефрижератор	2 892	482	163	-	-	-	2 175	-
Фурагона специализированный изотермический	2 746	458	186	231	38	2	2 038	179
Рефрижератор изотермический	5 326	888	370	446	74	4	3 942	346
ИТОГО	15 010	2 503	943	677	112	6	11 199	526

6.8. Налоги и сборы, страховые взносы

6.8.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

6.8.2. Налог на прибыль организации

В 2024 году и в 2023 году применяемая ставка налога на прибыль составляла 20%.

Компоненты налога на прибыль, составляющие разницу между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль, за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Компоненты налога на прибыль.

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 (ставка налога 25%)	2024 (ставка налога 20%)	За 2023 год
1. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	213 102	170 482	119 315
2. Текущий налог на прибыль	249 783	199 826	-138 982
3. Разница между условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль – всего,	36 680	29 344	19 666
в том числе: изменения отложенных налоговых активов (кроме налоговых убытков, перенесенных на будущее)	13 772	11 018	9 130
изменения отложенных налоговых обязательств	-4 915	-3 932	7 194
отложенный налоговый актив по налоговым убыткам, перенесенным на будущее	-	-	-
постоянный налоговый расход (доход)	27 824	22 259	3 342

Основные составляющие постоянных разниц.

тыс.руб.

Показатель	Налоговая база	Налоговый эффект
------------	----------------	------------------

	2024	2023	2024	2023
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	112 510	17 995	22 502	3 599
Косвенные расходы, не учитываемые в составе расходов при определении налогооблагаемой прибыли	6 844	5 569	1 369	1 114
Прямые производственные расходы, не учитываемые в составе расходов при определении налогооблагаемой прибыли	4 579	3 972	916	794
Взносы членские, вступительные в союзы, ассоциации, общественные организации	3 109	4 736	622	947
НДС по товарам, работам, услугам, передаваемым для собственных нужд и безвозмездно	1 591	1 311	318	262
Списание сырья, материалов, животных, полуфабрикатов, пришедших в негодность без виновных лиц	5 530	8 436	1 106	1 687
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в текущем периоде	64	-14 955	13	-2 991
Штрафы, начисленные по результатам контрольно-ревизионных мероприятий	168	180	34	36
Финансирование спортивных, культурно-массовых мероприятий	726	550	145	110
Списание вложений во внеоборотные активы в связи с нецелесообразностью использования	40 250	0	8 050	0
Расходы на проведение праздников	10 625	358	2 125	72
Премии и прочие поощрения	2 866	3 528	573	706
Покупные материалы и услуги на непроизводственные цели	15 923	0	3 185	0
Расходы на оплату части стоимости путевок на ребенка	726	580	145	116
Расходы на приобретение новогодних подарков	913	963	183	193
Расходы на цветы, подарки юбилярам, бывшим работникам, детям сотрудников	2 000	206	400	41
Прочие ПНО	18 124	2 563	3 624	512
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	-1 215	-1 285	-243	-257
Доходы в виде признанного бюджетного финансирования на капитальные затраты в доле начисленной амортизации	-1 215	-1 285	-243	-257
Итого:	111 295	16 710	22 259	3 342

Основные составляющие вычитаемых временных разниц.

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база			Налоговый эффект		
	2024 (ставка налога 25%)	2024 (ставка налога 20%)	2023	2024 (ставка налога 25%)	2024 (ставка налога 20%)	2023
Остаток на начало:	564 949	564 949	516 339	112 990	112 990	103 268
Доходы будущих периодов	- 347	-278	16	- 69	- 56	3
Нематериальные активы	- 7	-6	275	- 1,4	- 1,1	55
Основные средства	- 243	-194	564	- 49	- 39	113
Оценочные обязательства и резервы	8 816	7 053	3 465	1 763	1 411	693

Расходы будущих периодов	55 153	44 123	7 248	11 031	8 825	1 450
Убыток по столовой	23 788	19 030	7 211	4 758	3 806	1 442
Арендные обязательства	- 18 297	-14 638	29 830	- 3 659	- 2 928	5 966
Движение ОНА:	68 862	55 089	48 610	13 772	11 018	9 722
Остаток на конец	633 811	620 039	564 949	155 009	124 008	112 990

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц.

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база			Налоговый эффект		
	2024 (ставка налога 25%)	2024 (ставка налога 20%)	2023	2024 (ставка налога 25%)	2024 (ставка налога 20%)	2023
Остаток на начало:	1 033 238	1 033 238	1 063 643	206 648	206 648	212 729
Внеоборотные активы	-5 809	-4 647	18 232	-1 162	-929	3 646
Готовая продукция	11 419	9 135	-1 791	2 284	1 827	-358
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-56	-45	-328	-11	-9	-66
Материалы	14 079	11 263	-17 906	2 816	2 253	-3 581
Незавершенное производство	16 458	13 167	-25 354	3 292	2 633	-5 071
Нематериальные активы	26 663	21 330	1 136	5 333	4 266	227
Основные средства	-1 486	-1 188	17 129	-297	-238	3 426
Полуфабрикаты	-33 565	-26 852	-24 592	-6 713	-5 370	-4 918
Товары	2	1	0	0,3	0,3	0,0
Товары отгруженные	0	0	-383	0	0	-77
Проценты по обязательствам	-3 129	-2 504	3 452	-626	-501	690
Движение ОНО:	24 577	19 661	-30 404	4 915	3 932	-6 081
Урегулирование расхождений, причины которых не выявлены, ошибки не обнаружены	-2,0	-2,0	-1,5	-0,4	-0,4	-0,3
Остаток на конец	1 057 813	1 052 897	1 033 238	211 563	210 579	206 648

6.8.3. Другие налоги и сборы, страховые взносы

Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 31.12.2024 составила 10 641 тыс. руб., в т. ч.:

- по налогу на доходы физических лиц – 3 851 тыс. руб.;
- по НДС – 3 165 тыс. руб.;
- по транспортному налогу – 136 тыс. руб.;
- по налогу на имущество – 59 тыс. руб.;
- по земельному налогу – 3 208 тыс. руб.;

- плата по экологическим сборам – 222 тыс. руб.

Задолженность бюджета перед Предприятием по налогу на прибыль 27 968 тыс.руб.

Задолженность бюджета перед Предприятием, учтенная на едином налоговом счете на 31.12.2024 составила 131 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 задолженность во внебюджетные фонды составила 15 160 тыс. руб.:

- по страховым взносам по единому тарифу – 14 102 тыс. руб.;
- по дополнительным взносам на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда – 711 тыс. руб.;
- по расчетам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 347 тыс. руб.

6.9. Капитал и резервы

В казенных предприятиях уставный фонд не формируется. Вместо уставного фонда сформирован фонд закрепленного имущества за счет имущества собственников Предприятия.

В соответствии с законодательством и Уставом предусмотрено создание резервного фонда, размер которого не должен превышать 5 % балансовой стоимости основных фондов Предприятия, закрепленных за ним на праве оперативного управления. Ежегодные отчисления в резервный фонд составляют 10% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия.

В отчетном году отчисления в резервный фонд составили 24 676 тыс. руб. (в 2023 – 47 392 тыс. руб., в 2022 г. – 23 394 тыс. руб.).

6.10. Кредиты и займы

В течение 2024 г. Предприятие не привлекало кредитов и займов, в 2023, 2022 гг. кредиты и займы также отсутствовали.

6.11. Финансовое обеспечение предупредительных мер

В отчетном году Предприятие получало финансовое обеспечение предупредительных мер от Социального фонда РФ в размере 1 066 тыс. руб. (в 2023 – 650 тыс.руб., в 2022 – 583 тыс.руб.).

6.12. Оценочные и условные обязательства

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 Предприятием создаются следующие оценочные обязательства: по предстоящей оплате отпусков, на предстоящую выплату по авторскому вознаграждению.

Структура оценочных обязательств.

Наименование оценочного обязательства	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:	40 993	30 156	30 156
резерв на предстоящую оплату отпусков	38 937	31 723	28 100

оценочное обязательство на выплату авторского вознаграждений	2 056	2 056	2 056
ИТОГО по стр. 1540	40 993	30 156	30 156

Предприятие создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма резерва на конец отчетного года формируется на основе фактической задолженности по неиспользованным дням отпуска и среднедневной заработной платы работников.

На 31.12.2024 года оражен резерв на выплату авторского вознаграждений за патент.

Оценочное обязательство по судебным искам не начисляется в виду отсутствия незавершенных судебных делах на дату подписания отчетности.

6.13. Доходы и расходы

6.13.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Структура выручки и себестоимости.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	3 187 250	2 711 766
Строка 2110 «Выручка» от реализации:		
продукции	3 025 212	2 474 739
товаров	140 246	221 973
работ и услуг	21 792	15 054
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2 090 308	1 954 028
Строка 2120 «Себестоимость продаж»:		
продукции	1 917 575	1 715 525
товаров	135 338	216 898
работ и услуг	37 395	21 605

6.13.2. Прочие доходы и расходы

В составе доходов Предприятия отражены проценты, начисленные на остаток денежных средств, находящихся на расчетных счетах в кредитных организациях по договорам МНО (поддержание на расчетном счете минимального неснижаемого остатка денежных средств в течение определенного периода времени). За 2024 г. в размере 186 433 тыс. руб., за 2023 г. в размере 74 949 тыс. руб. (стр. 2320).

Состав прочих доходов.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, в т.ч.	5 294	529
-перерасчет земельного налога за 2023 год с учетом применения моратория на рост налоговой базы в 2023 году;	4 739	-
- корректировка амортизации при изменении срока полезного использования;	361	484
-прочее.	194	45
Доходы от продажи (списания) прочих активов	6 430	6 070
Списание кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности и др. основаниям	1 733	144
Прибыль за нарушение условий договоров (пени, штрафы)	19 670	25 627
Доходы по решению суда	3 142	6 204
Доходы в виде амортизации ОС, полученных по бюджетному финансированию	1 215	1 287
Доход в виде финансирования предупредительных мер	1 012	650
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 177	
Прочие	437	104
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	285	1 448
Оприходованы излишки по результатам инвентаризации	350	5 620
ИТОГО по стр. 2340	40 745	47 683

Состав прочих расходов.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(363)	(452)
Расходы от продажи (списания) прочих активов	(12 223)	(11 680)
Расходы от продажи и прочего выбытия ОС	(283)	(3 835)
Расходы на услуги банка	(2 603)	(2 524)
Расходы социального характера	(33 795)	(5 790)
Резерв по сомнительным долгам	(51 582)	(7 384)
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания	(269)	-
Суммы НДС, не принимаемые к вычету	(455)	(1 157)
Госпошлина (судебные расходы)	(830)	(130)
Неплановый ремонт основных средств	(2 652)	-
Штрафы, пени уплаченные за нарушение условий договоров (прочее)	(453)	(2 173)
Расходы по решению суда	(29)	(71)
Взносы членские, вступительные в союзы, ассоциации, общественные организации	(3 109)	(4 736)

НДС по товарам, работам, услугам, передаваемым для собственных нужд и безвозмездно	(2 180)	(1 516)
Расходы на ГО и ЧС	(98)	-
Списание вложений во внеоборотные активы в связи с нецелесообразностью дальнейшего использования	(40 779)	-
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(109)	(2 756)
Суммы процентов по договорам лизинга	(2 504)	(2 158)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(821)	(799)
Прочие, в том числе	(13 861)	(1 450)
- комплексное благоустройство территории предприятия	(8 203)	
- ликвидация опасных производственных объектов	(4 059)	
- прочее	(1 599)	(1 450)
ИТОГО по стр. 2350	(168 998)	(48 611)

При формировании «Отчета о финансовых результатах» отражены свернуто:

Наименование показателя	2024			2023		
	доходы	расходы	свернуто	доходы	расходы	свернуто
Доход (расход) от выбытия объектов ОС	1 236	1 519	(283)	807	4 642	(3 835)
Курсовые разницы	1 865	2 686	(821)	22 273	23 072	(799)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	8 892	9 001	(109)	168 332	171 073	(2 740)
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	351	66	285	-	-	-

6.14. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов Предприятие учитывает средства господомощи (бюджетное финансирование), которые были направлены на финансирование капитальных расходов, и подлежат списанию на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, в соответствии с п. 9 ПБУ 13/2000, а также безвозмездно полученные материалы.

Структура доходов будущих периодов.

Доходы будущих периодов	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Бюджетное финансирование капитальных расходов	34 737	35 951	37 238
ИТОГО по стр. 1440	34 737	35 951	37 238
Безвозмездно полученные материалы	0	278	262
ИТОГО по стр. 1530	0	278	262

6.16. Связанные стороны

Деятельность Предприятия контролируется Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом, которые являются собственниками имущества Предприятия, управляют его деятельностью в рамках своих полномочий.

Связанными сторонами в 2024 году являлись:

Наименование связанной стороны или собственника	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %
Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	109012, г. Москва, Никольский пер.,9	Собственник имущества Предприятия	20.03.2000	-
Министерство сельского хозяйства РФ	107996, Россия, Москва, Орликов переулок, д. 1/11.	Ведомственная подчиненность предприятия	20.03.2000	-
Директор	Нет согласия	Трудовой договор	22.10.2021	-
первый заместитель директора	Нет согласия	Трудовой договор	01.03.2021	-
заместитель директора	Нет согласия	Трудовой договор	22.05.2023	-
заместитель директора по производству	Нет согласия	Трудовой договор	27.09.2013	-
заместитель директора по качеству	Нет согласия	Трудовой договор	28.07.2014	-
заместитель директора	Нет согласия	Трудовой договор	10.04.2023-26.12.2024	-
заместитель директора	Нет согласия	Трудовой договор	03.02.2021	-
главный бухгалтер	Нет согласия	Трудовой договор	10.01.2022	-
главный инженер	Нет согласия	Трудовой договор	24.10.2022	-

В 2024 году участнику Организации, в лице осуществляющему полномочия собственника имущества Министерству сельского хозяйства РФ, была выплачена часть чистой прибыли по результатам 2023 года на общую сумму 23 696 тыс. руб.

Операции по видам и группам связанных сторон/ собственников за 2024 год:

Наименование контрагентской стороны	Основание в силу, которого стороны являются взаимными (характер взаимоотношений)*	Содержание операции**	Сумма операции (тыс. руб.)	Величина дебиторской/кредиторской задолженности (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов	Величина образованного резерва по сомнительным долгам на начало отчетного периода (тыс. руб.)	Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода (тыс. руб.)	Величина списания в дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, вероятельно для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Министерство сельского хозяйства РФ	Ведомственная подчиненность предприятия	Поставка лекарственных средств для ветеринарного применения по государственным контрактам, заключенным по результатам проводимых процедур закупок	Реализация продукции и полученная оплата на сумму 2 240 545	отсутствует	Поставка продукции в соответствии с Государственными контрактами и – до 31.12.2024. Форма оплаты – безналичными расчеты			
Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, в лице Министерства сельского хозяйства РФ	Ведомственная подчиненность предприятия	Начисление и перечисление части прибыли в бюджет, в виде дохода собственника за 2023 г. по приказу МСХ № 298 от 31.05.2024	Начислена и выплачена часть чистой прибыли на общую сумму 23 696	отсутствует				
Директор	Трудовой договор	Зарботная плата	Выплаты всему управленческому персоналу 39 023 тыс.руб, в том числе вознаграждение руководителю в размере 7 596 тыс.руб. (включая	1 241 тыс.руб.	Выплачено 13.01.2025. Форма оплаты – безналичными расчеты			Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца
первый заместитель директора	Трудовой договор	Зарботная плата						Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца
заместитель директора	Трудовой договор	Зарботная плата						Ежемесячно, 13

Наименование связанной стороны или собственника	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %
Министерство сельского хозяйства РФ	107996, Россия, Москва, Орликов переулок, д. 1/11.	Ведомственная подчиненность предприятия	20.03.2000	-
Директор	Нет согласия	Трудовой договор	22.10.2021	-
первый заместитель директора	Нет согласия	Трудовой договор	01.03.2021	
заместитель директора	Нет согласия	Трудовой договор	22.05.2023	
заместитель директора по производству	Нет согласия	Трудовой договор	27.09.2013	
заместитель директора по качеству	Нет согласия	Трудовой договор	28.07.2014	
заместитель директора	Нет согласия	Трудовой договор	10.04.2023-26.12.2024	
заместитель директора	Нет согласия	Трудовой договор	03.02.2021	
главный бухгалтер	Нет согласия	Трудовой договор	10.01.2022	
главный инженер	Нет согласия	Трудовой договор	24.10.2022	

В 2023 году участнику Организации, в лице осуществляющему полномочия собственника имущества Министерству сельского хозяйства РФ, была выплачена часть чистой прибыли по результатам 2022 года на общую сумму 11 696 тыс. руб.

Операции по видам и группам связанных сторон/ собственников за 2023 год:

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)*	Содержание операции**	Сумма операции (тыс. руб.)	Величина дебиторской/кредиторской задолженности (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (мероприятий) расчетов по операциям, а также в форме расчетов	Величина образованного резерва на сомнительный долг на начало проверочного периода (тыс. руб.)	Величина образованного резерва на сомнительный долг на конец проверочного периода (тыс. руб.)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок погашения истек, другая дебиторская задолженность, в том числе за счет резерва по сомнительным
--	--	-----------------------	----------------------------	---	---	--	---	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9
								ВЫПОЛНЕН (тыс. руб.)
Министерство сельского хозяйства РФ	Ведомственная подчиненность предприятия	Поставка лекарственных средств для ветеринарного применения по государственным контрактам, заключенным по результатам проводимых процедур закупок	Реализация продукции и полученная оплата на 1 935 418	отсутствует	Поставка продукции в соответствии и с Государственными контрактами – до 31.12.2023. Форма оплаты – безналичные расчеты	-	-	-
Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, в лице Министерства сельского хозяйства РФ	Ведомственная подчиненность предприятия	Начисление и перечисление части прибыли в бюджет, в виде дохода собственника за 2023 г. по приказу МСХ № 298 от 31.05.2024	Начислено и выплачено 11 697	-	-	-	-	-
Директор	Трудовой договор	Выплаты всему управленческому персоналу 31 333 тыс. руб, в том числе вознаграждение руководителя в размере 6 214 тыс. руб. (включая страховые взносы)	3 124 тыс. руб.	Выплачено 13.01.2024. Форма оплаты – безналичные расчеты	Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца	-	-	-
первый заместитель директора	Трудовой договор				Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца	-	-	-
заместитель директора	Трудовой договор				Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца	-	-	-
заместитель директора по производству	Трудовой договор				Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца	-	-	-
заместитель директора по качеству	Трудовой договор				Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца	-	-	-
заместитель директора	Трудовой договор				Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца	-	-	-
заместитель директора	Трудовой договор				Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца	-	-	-

главный бухгалтер –	Трудовой договор				Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца	-	-	-
главный инженер	Трудовой договор				Ежемесячно, 13 и 28 числа следующего месяца	-	-	-

Отсутствуют резервы по сомнительным долгам на конец 2023 г., списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка операций в Отчете о движении денежных средств за 2024 и 2023 год*

(тыс. руб.)			
Денежные потоки от текущих операций	код	2024 год	2023 год
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч:	4110	3 242 080	2 793 458
От продажи продукции, товаров, работ и услуг собственнику		2 240 545	1 935 418
Прочие поступления от дочерних и зависимых компаний		-	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги, в т.ч.:	4120	(2 539 392)	(2 094 138)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги дочерних и зависимых компаний		-	-
Прочие платежи дочерним и зависимым компаниям		-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	код	2024 год	2023 год
Платежи-всего,	4220	(620 115)	(211 295)
В связи с приобретением долей участия дочерних и зависимых компаний		-	-
Денежные потоки от финансовых операций	код	2024 год	2023 год
Поступления-всего,	4310	-	-
Получение кредитов и займов от дочерних и зависимых компаний		-	-
Платежи-всего,	4320	(23 696)	(11 697)
В связи с возвратом кредитов и займов дочерним и зависимым компаниям		-	-
Выплаты части прибыли собственнику		(23 696)	(11 697)

В соответствии с ПБУ 11 /2008 ФКП «Щелковский биокомбинат» к основному управленческому персоналу в 2024 году относит:

1. Единоличного исполнительного органа – 1 чел.: - директор
2. Должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации - 8 чел.:
 - первый заместитель директора;
 - заместитель директора,
 - заместитель директора по производству;
 - заместитель директора по качеству;
 - заместитель директора;
 - заместитель директора;
 - главный бухгалтер;
 - главный инженер.

В соответствии с ПБУ 11 /2008 ФКП «Щелковский биокомбинат» к основному управленческому персоналу в 2023 году относит:

1. Единоличного исполнительного органа – 1 чел.: директор

2. Должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации - 8 чел.:

- первый заместитель директора;
- заместитель директора,
- заместитель директора по производству;
- заместитель директора по качеству;
- заместитель директора;
- заместитель директора;
- главный бухгалтер;
- главный инженер.

Информация о вознаграждениях основного Управленческого персонала:

1. Краткосрочные вознаграждения, тыс. руб.			
	Наименование показателя	2024 (текущий год)	2023 (предыдущий год)
1.1.	Оплата труда за отчетный период всего, в том числе:	39 023	31 333
1.2.	- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 548	1 910
1.3.	В том числе НДФЛ	4 601	4 018
1.4.	Иные обязательные платежи, начисленные в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	5 979	5 190
1.5.	Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
1.6.	Сальдо расчетов с управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2024	1 241	3 124
1.7.	*Размер ожидаемого вознаграждения в течение 12 месяцев после отчетного периода	-	-

2. Долгосрочные вознаграждения, тыс. руб.			
	Наименование показателя	2024 (текущий год)	2023 (предыдущий год)
2.1.	Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	нет	нет
3.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	нет	нет
4.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	нет	нет

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет организацией (имеет преобладающее участие более 25% в капитале организации) либо имеет возможность иным образом контролировать действия этой организации. Согласно пп.2 п.1 ст.7 данного Федерального закона обязанность по установлению, хранению, обновлению и представлению информации о бенефициарном владельце юридического лица не распространяется на следующие организации:

- организации, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50% акций (долей) в капитале.

По состоянию на 31.12.2024 функции учредителя Предприятия осуществляют Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом, Министерство сельского хозяйства Российской Федерации.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом, Министерство сельского хозяйства Российской Федерации и в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Таким образом, Предприятие освобождено от обязанности определять бенефициарных владельцев.

6.17. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлено.

6.18. Прочая существенная информация

В 2024 году Предприятие осуществляло свою деятельность в условиях продолжающейся Специальной военной операции и связанных с ней ограничениях. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Предприятия.

Предприятию не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Предприятием не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось. Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Таким образом по мнению Предприятия, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Предприятия, на деятельность Предприятия не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

Руководство считает, что по состоянию на конец 2024 года финансовое состояние Предприятия стабильно.

Предприятие внесено в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 04.08.2004 № 1009.

Нам не известны события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно.

В 2023 – 2024 годах у Предприятия отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;
- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи.

Директор

О.В. Акилин

Главный бухгалтер

Т.А. Зикеева



«19» марта 2025 г.