

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Р-ОПРА»
за 2025 г.**

Содержание

I. Информация об Обществе	4
Общая информация	4
II. Основные положения учетной политики и пояснения к существенным показателям бухгалтерской отчетности	6
1. Основа составления	6
2. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	6
3. Классификация активов и обязательств	6
4. Основные средства	7
5. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	9
6. Финансовые вложения	11
7. Запасы	11
8. Расходы будущих периодов	13
9. Дебиторская задолженность	13
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	14
11. Уставный капитал	14
12. Оценочные обязательства, условные обязательства	14
13. Признание доходов	15
14. Признание расходов	15
15. Налог на прибыль	15
16. Кредиты и займы полученные	15
17. Изменения в учетной политике общества	16
III. Раскрытие существенных показателей	17
1. Основные средства	17
Наличие и движение основных средств:	17
Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):	18
2. Аренда основных средств	18
3. Прочие внеоборотные активы	18
4. Запасы	19
5. Дебиторская задолженность	20
6. Кредиторская задолженность	20
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	20
8. Уставный и добавочный капитал	21
9. Кредиты и займы	21
Долгосрочные кредиты и займы:	21
Краткосрочные кредиты и займы:	22
10. Налог на прибыль организаций	23
11. Оценочные обязательства	24
12. Выручка	25
14. Состав прочих доходов и расходов	26
15. Связанные стороны	27
Продажи связанным сторонам, без НДС	27
Закупки у связанных сторон, без НДС	27

Состояние расчетов со связанными сторонами, с НДС.....	28
Вознаграждения основному управленческому персоналу	28
16. Соблюдение допущения непрерывности деятельности	29
17. Информация о рисках	29
Отраслевые риски	29
Финансовые риски	29
Правовые риски.....	30
Риски, связанные с изменением налогового законодательства	30
18. События после отчетной даты	30

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Р-ОПРА» (далее «Общество», сокращенное наименование Компании – ООО «Р-ОПРА») входит в группу компаний АО «Р-Фарм», занимающихся производством, продажей лекарственных средств.

Основными видами экономической деятельности ООО «Р-ОПРА» являются:

- промышленное производство, продажа лекарственных препаратов.

Общество находится в фазе запуска проекта «Организация промышленного производства лекарственных препаратов на территории особой экономической зоны «Технополис «Москва»».

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Учредители (Участники) Общества:

С 23.03.2022 - Контролирующее общество – АО «Р-Фарм», 100% доли.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества - с 14.03.2022 года Молотков Михаил Юрьевич, с 24.08.2024 года Тюпин Евгений Игоревич.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В пояснениях 16 «Непрерывность деятельности», 17 «Информация о рисках» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц.

В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В рамках воздействия кризиса, обусловленного указанными выше факторами, ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2025 года, начиная с 21 % в начале периода и заканчивая 16,5 % по состоянию на 31.12.2025 (в течение 2024 года, начиная с 16% в начале периода и заканчивая 21% по состоянию на 31.12.2024).

В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода: за 2025 год курс доллара к российскому рублю снизился на 14,009 руб. за 1\$, курс евро к российскому рублю снизился на 12,9955 руб. (за 2024 год курс доллара к российскому рублю вырос на 11,2757 руб. за 1\$, курс евро к российскому рублю вырос на 7,1203 руб.).

Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована в январе 2025 года и равнялась 103.4380 руб., а минимальная – в декабре 2025 года и составляла 76,0937 руб. и по состоянию на 31.12.2025 составила 78,2266 руб.

Максимальная стоимость евро за год была зафиксирована в январе 2025 и равнялась 106,2493 руб. а минимальная – в декабре 2025 года и составляла 88,7028 руб. и по состоянию на 31.12.2025 составила 92,0938 руб.

Российский рынок лекарственных препаратов в 2024–2025 годах демонстрирует устойчивый рост на фоне масштабной государственной программы импортозамещения, цифровой трансформации здравоохранения и закупки лекарственных препаратов.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2025.

Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать и принимать необходимые меры.

II. Основные положения учетной политики и пояснения к существенным показателям бухгалтерской отчетности

1. Основа составления

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

2. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.
Швейцарский франк	99,1969	112,9774
Фунт стерлингов	105,6060	127,4962
Индийский рупий	0,869737	1,18797
Китайский юань	11,1592	13,4272
Доллар США	78,2267	101,6797
ЕВРО	92,0938	106,1028

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 свернуто как прочие расходы или доходы.

3. Классификация активов и обязательств

Активы

В бухгалтерском балансе активы представлены как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения:

- оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса;
- внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы) (под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае,

когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной 12 месяцам);

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше в настоящем пункте, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения:

- Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса;
- Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше в настоящем пункте, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, строения, технологическое оборудование, машины и оборудование, офисная техника, прочее оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

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 (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемые на основе:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Вид основных средств	Сроки полезного использования объектов (лет)
Здания	10-31
Сооружения	7-15
Офисное оборудование	3-7
Машины, оборудование	3-10
Транспортные средства	7-10
Лабораторное оборудование	3-15
Технологич оборудование	3-11
Прочие ОС	3-15

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по:

- основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно: земельным участкам, объектам природопользования.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

По статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса также отражена стоимость капитальных вложений в основные средства, в составе которой отражены затраты на приобретение основных средств, затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на их приобретение.

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

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активами (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

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

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока

аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают депозиты сроком более 3 месяцев отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

7. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, сырьё, материалы, готовая продукция, полупродукты, незавершённое производство, затраты на трансфер технологий (8. Расходы будущих периодов).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся:

- стоимость сырья;
- стоимость полупродуктов, заказанных на стороне;
- амортизация производственного оборудования;
- затраты на электроэнергию;
- заработная плата сотрудников департамента по производству и сотрудников департамента качества, трудозатраты которых связаны непосредственно с выпуском продукции.

К косвенным затратам относятся затраты, которые нельзя непосредственно отнести на стоимость конкретного продукта или полупродукта.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, полностью укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция, полупродукты, незавершенное производство оценены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих в сумме прямых затрат.

Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства, но признаются расходами по обычным видам деятельности в составе общехозяйственных расходов и списываются в периоде их возникновения, за исключением случаев, когда они списываются на виновных лиц.

Управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции и списываются в периоде их возникновения в составе общехозяйственных расходов.

Расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг); расходы на рекламу и продвижение продукции; иные расходы, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, - не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства или готовой продукции и отражаются в составе либо коммерческих расходов либо в составе общехозяйственных в зависимости от их характера.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета под чистой стоимостью продажи запасов, отличных от товаров, понимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

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

Запасы списываются:

- 1) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- 2) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- 3) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом 1 учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами 2 и 3.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, затраты на трансферы и масштабирование, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы на трансфер технологий списываются в соответствии с приказом пропорционально плану продаж в течение двух лет сначала коммерческого производства того или иного препарата.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы на трансферы технологий и масштабирование отражаются в составе строки 1210 «Запасы».

Расходы по страхованию отражаются в статье 1230 «Дебиторская задолженность».

9. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных

долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

11. Уставный капитал

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

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

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

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих

неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

13. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы;
- выручка от продажи товаров и оказания прочих услуг;
- доходы от прочих операций.

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от прочих операций.

15. Налог на прибыль

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

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Если кредит или займ получены на приобретение

объекта основных средств, то до ввода в эксплуатацию объекта, проценты по конкретному кредиту или займу капитализируются и включаются в первоначальную стоимость основного средства.

17. Изменения в учетной политике общества

Общество внесло изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с отчётности за 2025 год Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность".

18. Данные прошлых периодов

Прочие корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах за 2025 год внесены корректировки сравнительных данных за 2024 год. Корректировки обусловлены исправлением технической ошибки, допущенной при пересчёте величины отложенного налогового актива, сформированного по убыткам прошлых лет, с учётом применения разных налоговых ставок.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.				
1180	Отложенные налоговые активы	413 292	(181 490)	231 802
1420	Отложенные налоговые обязательства	262 660	(241 648)	21 012
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(471 586)	60 158	(411 428)
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год				
2410	Налог на прибыль	83 844	60 158	144 002
2412	Отложенный налог на прибыль	83 844	60 158	144 002
2400	Чистая прибыль (убыток)	(192 776)	60 158	(132 618)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец отчетного периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	8 113 825	(659 920)	249 254	(1 701)	1 017	(575 604)	8 361 378	(1 234 507)
	2024	6 267 840	(152 468)	1 847 223	(1 238)	44	(507 496)	8 113 825	(659 920)
Право пользования активом (Земельные участки)	2025	64 029	(5 820)	-	-	-	(1 941)	64 029	(7 761)
	2024	64 029	(3 881)	-	-	-	(1 939)	64 029	(5 820)
Здания	2025	5 521 017	(250 072)	-	-	-	(184 394)	5 521 017	(434 466)
	2024	4 478 953	(68 636)	1 042 064	-	-	(181 436)	5 521 017	(250 072)
Сооружения	2025	196 580	(26 179)	5 882	-	-	(17 345)	202 462	(43 524)
	2024	179 129	(9 155)	18 689	(1 238)	44	(17 068)	196 580	(26 179)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	966 489	(155 438)	169 839	(1 701)	1 017	(131 641)	1 134 627	(286 062)
	2024	767 038	(42 145)	199 451	-	-	(113 293)	966 489	(155 438)
Офисное оборудование	2025	60 522	(21 057)	230	-	-	(16 035)	60 752	(37 092)
	2024	50 680	(5 269)	9 842	-	-	(15 788)	60 522	(21 057)
Технологическое оборудование	2025	1 296 690	(199 648)	73 303	-	-	(223 271)	1 369 993	(422 919)
	2024	719 513	(22 651)	577 177	-	-	(176 997)	1 296 690	(199 648)
Транспортные средства	2025	8 498	(1 706)	-	-	-	(977)	8 498	(2 683)
	2024	8 498	(731)	-	-	-	(975)	8 498	(1 706)

У Общества отсутствуют неамортизированные основные средства.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025	51 833	-	272 442	-	-	(249 254)	75 021	-
	2024	1 724 299	-	174 758	-	-	(1 847 224)	51 833	-

2. Аренда основных средств

Общество имеет право пользования частью земельного участка (сервитут) по адресу: г. Москва, г. Зеленоград, площадка Алабушево, кадастровый номер 77:10:003001:1018, площадь 311 кв. м.

Стоимость арендуемого участка учтена в составе основных средств как право пользования долгосрочным активом согласно 25/2018 ФСБУ. Стоимость пользования ППА рассчитана как приведенная стоимость с учетом оставшегося срока аренды и суммы арендных платежей. Ставка дисконтирования применена 9%, как среднеарифметическая от ключевой ставки ЦБ с 13.09.2013 по 31.12.2024г., округленная до целого числа.

3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	75 021	51 833	1 724 299
Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств	69 108	15 425	95 398
Итого (строка 1190)	144 129	67 258	1 819 697

ООО «Р-Опра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

4. Запасы

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего, в том числе:	2025	1 275 274	-	29 783 890	(29 089 742)	-	-	-	-	1 969 422	-
	2024	525 168	-	24 441 846	(23 691 741)	-	-	-	-	1 275 274	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	338 976	-	2 484 967	(2 441 419)	-	-	-	-	382 524	-
	2024	249 942	-	3 606 137	(3 517 103)	-	-	-	-	338 976	-
Готовая продукция	2025	375 543	-	9 675 406	(9 392 184)	-	-	-	-	658 765	-
	2024	24 379	-	2 411 092	(2 059 928)	-	-	-	-	375 543	-
Полуфабрикаты собственного производства	2025	333 724	-	13 439 668	(13 523 584)	-	-	-	-	249 808	-
	2024	86 942	-	15 757 168	(15 510 387)	-	-	-	-	333 724	-
Затраты в незавершенном производстве	2025	57 128	-	3 404 578	(3 441 817)	-	-	-	-	19 889	-
	2024	26 793	-	2 526 763	(2 496 428)	-	-	-	-	57 128	-
Расходы будущих периодов	2025	169 903	-	779 271	(290 738)	-	-	-	-	658 436	-
	2024	137 112	-	140 686	(107 895)	-	-	-	-	169 903	-

5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	149 043	1 106 964	5 048
(резерв по сомнительным долгам)	(1 820)	-	-
Авансы выданные	59 949	161 856	62 807
Расчёты с бюджетом	11 312	17 937	319 070
Прочая	10 484	5 357	1 375
Итого дебиторская задолженность (строка 1230):	228 968	1 292 114	388 300

Движение дебиторской задолженности, за исключением движения резервов и прочих расходов, связанных с движением дебиторской задолженности, признано организацией несущественной информацией для внешних пользователей.

6. Кредиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств):

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	(1 111 384)	(1 025 476)	(335 983)
Расчёты по оплате труда	(20 983)	(11 911)	(868)
Расчеты по налогам и сборам	-	(1 413)	-
Расчеты по социальному страхованию	-	-	(13 357)
Прочие	(297)	(437)	(3 017)
Итого кредиторская задолженность (строка 1520):	(1 132 664)	(1 039 237)	(353 225)

Движение кредиторской задолженности признано организацией несущественной информацией для внешних пользователей.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	8 269	22 625	219 885
Средства на валютных счетах	-	2 781	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)	8 269	25 406	219 885

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций в отчете о движении денежных средств. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование показателя (код строки 4119)	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности – всего,	695 245	969 040
Госсубсидия процентов оплаченных	537 038	515 276
НДС свернуто	145 392	-
Поступление процентов на остатки по счетам	8 428	9 410
Возврат ошибочно направленных платежей	3 005	13 466
НДС, возвращенный из бюджета	-	430 121
Прочие поступления	1 382	767

Наименование показателя (код строки 4129)	2025	2024
Прочие платежи по текущей деятельности – всего,	(64 389)	(67 777)
Таможенные платежи	(43 036)	(37 034)
НДС свернуто	-	(23 519)
Оплата банкам	(13 426)	(657)
Расчеты со страховыми компаниями	(4 245)	(5 314)
Оплата прочим кредиторам	(1 320)	(610)
Расчеты по тендерам	(1 183)	-
Прочие платежи	(1 179)	(643)

8. Уставный и добавочный капитал

Наименование показателя	Доля владения	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Размер уставного капитала - всего	х	10 000	10 000	10 000
Контролирующее общество	100%	10 000	10 000	10 000

Уставный капитал оплачен полностью.

9. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы:

Кредитор	ставка	Срок возврата	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
			тело займа	проценты	тело займа	проценты	тело займа	проценты
Контролирующая сторона	8%	02.03.2029	-	70 697	185 130	67 776	185 130	52 965
	8%	17.06.2029	-	77 080	215 000	73 687	215 000	56 487
	7%	06.09.2029	187 500	81 168	237 500	67 353	237 500	50 728
	6%	31.03.2029	243 000	68 533	243 000	53 953	243 000	39 373
	6,5%	07.06.2029	248 000	72 205	248 000	56 085	248 000	39 965
	6%	30.09.2029	113 500	33 789	113 500	26 979	113 500	20 169
	7,5%	05.12.2029	248 500	81 299	248 500	62 662	248 500	44 025
	8%	25.12.2029	313 500	106 499	313 500	81 419	313 500	56 339
	8%	25.10.2029	276 000	91 662	276 000	69 582	276 000	47 502
	8%	30.11.2029	3 194 754	878 603	3 194 754	623 021	3 194 754	367 441
	10%	05.12.2026	-	-	100 000		-	-
ФГАУ «Российский фонд технологического развития»	1%	30.12.2029	407 768	123	407 768	122	484 000	203
Банк 1	ключевая ставка Банка России +3%	12.09.2030	63 386	238	-	-	-	-
Итого строка 1410			5 295 908	1 561 896	5 782 652	1 182 639	5 758 884	775 197

Остатки и обороты по долгосрочным кредитам и займам в 2025 году:

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	31.12.2025
Кредиты	-	63 728	(104)	63 624
<i>В т.ч. % по кредитам</i>	-	342	(104)	238
Займы	6 965 291	383 096	(554 207)	6 794 180
<i>В т.ч. % по займам</i>	1 182 639	383 096	(4 077)	1 561 658
Итого строка 1410	6 965 291	446 824	(554 311)	6 857 804

Остаток доступного неиспользованного кредитного лимита по состоянию на 31.12.2025 составляет 286 614 тыс. руб.

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

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2024
Кредиты	-	-	-	-
<i>В т.ч. % по кредитам</i>	-	-	-	-
Займы	6 534 081	511 787	(80 577)	6 965 291
<i>В т.ч. % по займам</i>	775 197	411 787	(4 345)	1 182 639
Итого строка 1410	6 534 081	511 787	(80 577)	6 965 291

Ставка по долгосрочным займам составляла от 1 до 10 %%. Проценты отражены в составе долгосрочных заёмных средств.

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов от 02.03.2029 до 30.12.2029гг.

Краткосрочные кредиты и займы:

Кредитор	ставка	Срок возврата	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
			тело займа	проценты	тело займа	проценты	тело займа	проценты
Контролирующая сторона	10%	05.09.2025	-	22 241	130 000	21 742	130 000	8 743
	10%	23.11.2026	2 700 000	30 254	-	-	-	-
	10%	05.12.2026	-	19 984	-	19 599	100 000	9 599
Банк 1	ключевая ставка Банка России +5%	07.12.2025	-	-	2 697 310	23 226	2 550 818	16 826
Итого строка 1510			2 700 000	72 479	2 827 310	64 567	2 780 818	35 168

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	31.12.2025
Кредиты	2 720 536	614 805	(3 335 341)	-
<i>В т.ч. % по кредитам</i>	23 226	614 427	(637 653)	-
Займы	171 341	2 731 138	(130 000)	2 772 479
<i>В т.ч. % по займам</i>	41 341	31 138	-	72 479
Итого строка 1510	2 891 877	3 345 943	(3 465 341)	2 772 479

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

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2024
Кредиты	2 567 644	746 030	(593 139)	2 720 535
<i>В т.ч. % по кредитам</i>	<i>16 826</i>	<i>596 178</i>	<i>(589 778)</i>	<i>23 226</i>
Займы	248 342	23 000	(100 000)	171 342
<i>В т.ч. % по займам</i>	<i>18 342</i>	<i>23 000</i>	<i>-</i>	<i>41 342</i>
Итого строка 1510	2 815 986	769 030	(693 139)	2 891 877

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 10% до ключевой ставки Банка России +3%.
Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 05.09.2025г. до 23.11.2026г

Проценты к получению в 2025 году составили 8 428 тыс. руб., в 2024 году 9 410 руб. Проценты к уплате в 2025 году составили 491 960 тыс. руб., в том числе проценты по кредитам и займам 1 028 184 тыс. руб., проценты по аренде 519 тыс. руб., субсидии по процентам по кредитному договору в размере 536 743 тыс. руб. отражены свернуто, в 2024 проценты к уплате составили 493 846 тыс. руб., в том числе проценты по кредитам и займам 1 008 864 тыс. руб., субсидии по процентам по кредитному договору в размере 515 276 тыс. руб. отражены свернуто, проценты по аренде 258 тыс. руб.

10. Налог на прибыль организаций

п/н	Наименование	Строка ОФР	2025	2024
1	Условный (расход) доход по налогу на прибыль	2430	11 976	69 155
2	Постоянный налоговый расход за период		(66)	(5 733)
3	Постоянный налоговый доход за период		-	4 126
4	Изменение финансового результата в связи с пересчетом ОНА (стр. 1180) и ОНО (стр. 1420) на отчетную дату (31.12.2024) по налоговой ставке ОЭЗ (2%)		-	76 454
4	Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль) или Доход по налогу на прибыль, (РНП)/ДНП	2410	11 910	144 002
5	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(598 802)	(276 620)
6	Ставка по налогу на прибыль		2%	2%
7	Текущий налог на прибыль за отчетный год	2411	-	-
8	Отложенный налог на прибыль	2412	11 910	144 002
8.1	<i>Изменение отложенных налоговых активов за период</i>		<i>27 534</i>	<i>(28 009)</i>
8.2	<i>Изменение отложенных налоговых обязательств за период</i>		<i>(15 624)</i>	<i>172 011</i>

Эффекты от временных разниц за 2025 год

Наименование	31.12.2024	Возникло	Погашено	31.12.2025
Отложенные налоговые активы (ОНА), всего	231 802	27 723	(189)	259 336
Полученные убытки	231 576	13 310	-	244 886
Премии покупателю	-	11 385	-	11 385
Прочие	226	3 028	(189)	3 065
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), всего	21 012	15 812	(188)	36 636
Внеоборотные активы	1 114	204	(188)	1 130
Запасы	18 772	15 100	-	33 872
Прочие	1 126	508	-	1 634

Эффекты от временных разниц за 2024 год

Наименование	31.12.2023	Возникло	Погашено	Корректировка ставки (с 25% до 2%)	31.12.2024
Отложенные налоговые активы (ОНА), всего	259 811	179 159	(25 679)	(181 489)	231 802
Полученные убытки	246 117	164 346	-	(178 887)	231 576
Прочие	13 694	14 813	(25 679)	(2 602)	226
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), всего	193 023	218 789	(132 857)	(257 943)	21 012
Внеоборотные активы	98 305	26 869	(111 251)	(12 809)	1 114
Запасы	83 465	189 029	(21 541)	(232 181)	18 772
Прочие	11 253	2 891	(65)	(12 953)	1 126

В 2024 году произошла корректировка оборотов ОНА/ОНО в связи с применением Обществом льготной ставки 2%, как резидент особой экономической зоны (ОЭЗ) «Технополис Москва».

11. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		(строка 1540)	признано	списано		(строка 1540)
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего, в том числе	2025	15 808	121 440	(44 892)	-	92 356
	2024	10 003	35 598	(29 793)	-	15 808
Оценочное обязательство по премиям персоналу	2025	-	70 540	-	-	70 540
	2024	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2025	15 808	50 900	(44 892)	-	21 816
	2024	10 003	35 598	(29 793)	-	15 808

12. Выручка

Наименование показателя	2025	2024
Выручка от продажи готовой продукции	2 235 985	2 190 796
Премия покупателю	(571 276)	(419 772)
Выручка от оказания работ и предоставления услуг	156 606	-
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	1 821 315	1 771 024

13. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	556 806	471 519
Затраты на оплату труда	661 539	398 974
Отчисления на социальные нужды	187 903	111 502
Амортизация	578 054	505 557
Прочие затраты, в т.ч.:	590 747	735 671
Роялти	131 664	118 278
Расходы на трансфер технологий	106 397	7 112
Физико-химические исследования	-	11 291
Списание расходов будущих периодов (трансфер производства)	46 239	87 889
Затраты на энергию и топливо	98 385	68 140
Транспортные услуги	8 113	2 810
Услуги по уборке территории, помещений	17 602	15 778
Расходы по обновлению и поддержке программного обеспечения	23 154	23 206
Расходы по техническому обслуживанию и ремонту зданий, сооружений и помещений	-	7 593
Прочие затраты	159 193	393 574
Итого по элементам	2 575 049	2 223 223
<i>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):</i>		
Незавершенного производства	37 239	(30 335)
Готовой продукции	(283 222)	(351 164)
Полуфабрикатов	83 916	(246 781)
Расходов будущих периодов (затраты на трансфер технологий и масштабирование)	(488 533)	(36 125)
Итого расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 +2210+2220)	1 924 449	1 558 818

Наименование показателя	2025	2024
Себестоимость готовой продукции	(1 033 309)	(832 552)
Себестоимость от оказания работ и предоставления услуг	(86 087)	-
Итого строка 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах	(1 119 396)	(832 552)

Коммерческие и управленческие расходы:

Вид расхода	2025	2024
Расходы на оплату труда	(852)	(551)
Аренда прочего имущества	(566)	(56)
Транспортные услуги	(457)	(29)
Страховые взносы	(253)	(168)
Прочие расходы	(155)	-
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах	(2 283)	(804)
Расходы на оплату труда	(375 797)	(274 191)
Амортизация основных средств	(259 181)	(275 919)
Расходы на персонал	(29 121)	(23 623)
Коммунальные расходы	(25 137)	(33 810)
Информационные услуги	(24 794)	(23 206)
Расходные материалы	(22 319)	(21 010)
Услуги по уборке территории	(17 602)	(15 778)
Инструмент и малоценное оборудование	(6 552)	(11 277)
Мебель и инвентарь	(2 604)	(1 782)
Профессиональные и медицинские осмотры	(2 295)	(1 833)
Амортизация ППА	(1 994)	(1 940)
Прочие расходы	(35 374)	(41 093)
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах	(802 770)	(725 462)

14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:	2025	2024
Доходы от оказания прочих услуг, работ	6 712	279
Прочая реализация запасов	6 677	1 143
Доходы от безвозмездно полученного имущества	4 100	4 991
Прочие доходы от операционной деятельности	763	627
Пени, штрафы, неустойки, полученные по хоз. договорам	99	-
Доходы, полученные по результатам инвентаризации	106	-
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	18 457	7 040

Прочие расходы:	2025	2024
Банковские расходы	(13 840)	(857)
Себестоимость реализованных запасов	(6 219)	(1 206)
Стоимость списания просроченной дебиторской задолженности	(2 273)	-
Резерв по сомнительным долгам	(1 821)	-
Курсовые разницы	(1 430)	(1 315)
Списание брака материалов	(979)	(5 989)
Расходы, связанные с прочим выбытием основных фондов	(685)	-
Расходы прошлых периодов	(192)	-
Прочие расходы	(3 154)	(2 063)
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	(30 593)	(11 430)

15. Связанные стороны

В состав сторон, которые Общество относит к связанным, входят бенефициарные собственники, контролирующее общество (далее - Участники), а также другие стороны, находящиеся под общим контролем одних и тех же физических или юридических лиц, что и Общество.

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а информация о других сторонах, находящихся под общим контролем, раскрывается в ограниченном объеме, в связи с тем, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон (п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)).

Основное контролирующее общество – АО «Р-Фарм» (100%).

Продажи связанным сторонам, без НДС

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025	2024
Основное общество	1 405 380	1 929 268
Основное общество (премия покупателю)	(569 268)	(419 772)
Другие связанные стороны	5 317	528
Итого	841 429	1 510 024

Закупки у связанных сторон, без НДС

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025	2024
<i>Основное общество</i>		
Приобретение товаров (работ, услуг)	(342 398)	(239 115)
Проценты по займам к уплате	(410 155)	(430 523)
Роялти	(34 225)	(6 336)
Прочие операции	(4 104)	-
Итого	(790 882)	(675 974)
<i>Другие связанные стороны</i>		
Приобретение товаров (работ, услуг)	(214 504)	(371 965)
Приобретение основных средств, других активов	(208)	(422)
Роялти	(80 255)	(111 928)
Прочие операции	-	(134)
Итого	(294 967)	(484 449)

Состояние расчетов со связанными сторонами, с НДС

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

Связанные стороны	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Основное общество	Другие связ. стороны	Основное общество	Другие связ. стороны	Основное общество	Другие связ. стороны
Дебиторская задолженность (до премий покупателю)	693 211	671	1 483 470	-	4 261	98
Премия покупателю	(569 268)	-	(419 772)	-	-	-
Кредиторская задолженность	(244 799)	(836 677)	(330 347)	(531 609)	(136 671)	(22 977)
Займы выданные	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	(9 158 766)	-	(6 728 743)	-	(6 298 220)	-
Прочие операции	-	-	-	-	(955)	-
Итого	(9 279 622)	(836 006)	(5 575 620)	(531 609)	(6 431 585)	(22 879)

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

Наименование показателя	Код строки ОДДС	Группа связанных сторон	2025	2024
Денежные протоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	X	1 556 142	473 768
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	Основное общество	1 552 274	473 142
		Другие связанные стороны	3 510	-
прочие платежи	4119	Основное общество	-	-
		Другие связанные стороны	358	626
Платежи - всего	4120		(329 658)	(115 809)
в том числе поставщикам (подрядчикам) связанным сторонам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	Основное общество	(308 285)	(296)
		Другие связанные стороны	(21 373)	(114 554)
прочие платежи	4129	Основное общество	-	(959)
		Другие связанные стороны	-	-
Денежные протоки от инвестиционных операций				
Платежи - всего	4220	X	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	Основное общество	-	-
		Другие связанные стороны	-	-
Денежные протоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	X	2 700 000	-
в том числе от получения кредитов и займов	4311	Основное общество	2 700 000	-
Платежи - всего	4220	X	(680 130)	-
Погашение кредитов и займов	4224	Основное общество	(680 130)	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 14 186 тыс. руб. (2024 год – 4 487 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2025 и 2024 годах управленческому персоналу не производилось.

16. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

В 2025 году Общество получило убыток в размере 586 892 тыс. руб. (в 2024 году – убыток 132 618 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2025 г. его чистые активы отрицательные в размере 988 320 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 401 428 тыс. руб.).

Особенностью фармацевтической отрасли является длительный этап трансфера технологий лекарственных средств и получения регистрационных удостоверений. С момента ввода завода в эксплуатацию ведется поэтапное освоение производства препаратов продуктовой линейки (длительное и дорогостоящее), что является обязательным этапом с точки зрения государственного регулирования в сфере обращения лекарственных препаратов. То есть отрицательный финансовый результат Общества обусловлен продолжающимся постепенным этапом трансфера препаратов (препараты запускаются не одномоментно), высокой стоимостью освоения. Общество принимает меры по ускорению освоения основного портфеля продуктов, что ведет к увеличению выручки, и как следствие ликвидности предприятия.

В 2018 году Общество заключило офсетный контракт с Департаментом здравоохранения Правительства Москвы со сроком действия до 2028 года. По контракту Общество обязано поставить покупателю лекарственные препараты. В 2025 году исполнение обязательств по контракту обеспечивалось самостоятельно.

Во избежание рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности к заключенным договорам займов были подписаны дополнительные соглашения о продлении сроков действия договоров займа с контролирующим обществом. Самая ранняя дата окончания договора займа 23.11.2026 г. Краткосрочный займ планируется к продлению в ноябре 2026 г.

Общество оценивает риск необеспеченности денежными средствами для продолжения загрузки завода как низкий. Контролирующая сторона окажет адекватную финансовую поддержку, чтобы обеспечить будущую деятельность Общества.

Несмотря на наличие некоторых негативных условий, неопределённость в непрерывности деятельности Общества отсутствует. Общество рассматривает различные варианты оздоровления чистых активов.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

17. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем рынке развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями пандемии, а также санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операцией, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Поскольку вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется значительным снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

18. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор



Тюпин Е.И.

«30 » марта 2026 года