

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	107 384	(36 827)	-	(30 101)	30 101	(27 565)	-	-	-	-	-	77 283	(34 291)
	За 2024 г.	120 638	(29 003)	8 209	(21 463)	21 464	(31 558)	-	-	-	-	-	107 384	(36 827)
в том числе:														
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	39 268	(20 935)	-	(30 101)	30 101	(13 941)	-	-	-	-	-	9 167	(4 775)
	За 2024 г.	52 520	(26 732)	8 209	(21 463)	21 463	(15 664)	-	-	-	-	-	39 266	(20 933)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР	За 2025 г.	68 118	(15 894)	-	-	-	(13 624)	-	-	-	-	-	68 118	(29 518)
	За 2024 г.	68 118	(2 271)	-	-	-	(13 623)	-	-	-	-	-	68 118	(15 894)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	42 992	70 557	91 635
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	42 992	70 557	91 635
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	930	-	-	-	930	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	930	-	-	-	930	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые	За 2025 г.	-	-	-	-	-

собственными силами организации - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности,	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
средства индивидуализации, не отвечающие признакам						
нематериального актива - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 031 354	(534 523)	24 349	(10 463)	8 844	(91 794)	-	-	-	-	-	1 045 239	(612 152)
	3а 2024 г.	1 020 967	(452 645)	27 897	(17 510)	7 068	(89 785)	-	-	-	-	839	1 031 354	(534 523)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	431 468	(92 952)	-	-	-	(24 601)	-	-	-	-	-	431 468	(117 553)
	3а 2024 г.	294 634	(71 966)	3 779	-	-	(19 212)	-	-	-	-	-	298 414	(91 178)
Сооружения	3а 2025 г.	4 148	(1 274)	-	-	-	(318)	-	-	-	-	-	4 148	(1 593)
	3а 2024 г.	4 148	(955)	-	-	-	(320)	-	-	-	-	-	4 148	(1 275)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	667 563	(403 849)	23 722	-	-	(62 870)	-	-	-	-	-	691 284	(466 719)
	3а 2024 г.	644 699	(342 066)	24 118	(1 254)	948	(62 991)	-	-	-	-	260	667 563	(403 849)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	4 001	(3 328)	627	-	211	(212)	-	-	-	-	-	4 628	(3 540)
	3а 2024 г.	4 001	(2 742)	-	-	-	(586)	-	-	-	-	-	4 001	(3 328)
Транспортные средства	3а 2025 г.	33 770	(27 104)	-	(10 463)	8 844	(2 352)	-	-	-	-	-	23 307	(20 612)
	3а 2024 г.	50 026	(28 622)	-	(16 256)	6 120	(5 153)	-	-	-	-	551	33 770	(27 104)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	4 441	(2 277)	-	-	-	(354)	-	-	-	-	-	4 441	(2 631)
	3а 2024 г.	4 441	(1 871)	-	-	-	(434)	-	-	-	-	28	4 441	(2 277)
Земельные участки	3а 2025 г.	8 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 022	-
	3а 2024 г.	8 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 022	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	10 995	(5 512)	-	-	-	(1 087)	-	-	-	-	-	10 995	(6 599)
	3а 2024 г.	10 995	(4 423)	-	-	-	(1 089)	-	-	-	-	-	10 995	(5 512)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	400 629	-	-	(9 348)	-	-	-	-	-	400 629	(9 348)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	400 629	-	-	(9 348)	-	-	-	-	-	400 629	(9 348)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	133 054	(1 774)	-	-	-	(5 322)	-	-	133 054	(7 096)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	(1 774)	-	-	133 054	(1 774)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	133 054	(1 774)	-	-	-	(5 322)	-	-	133 054	(7 096)	
	3а 2024 г.	-	-	133 054	-	-	(1 774)	-	-	133 054	(1 774)	

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	551 025	620 089	560 300
в том числе:			
Здания	313 915	338 516	222 669
Сооружения	2 555	2 873	3 193
Машины и оборудование (кроме офисного)	224 566	263 714	302 633
Офисное оборудование	1 088	673	1 259
Транспортные средства	2 695	6 666	21 404
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 810	2 164	2 570
Другие виды основных средств	4 396	5 483	6 572
Неамортизируемые основные средства - всего	8 022	8 022	8 022
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			

основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	8 022	8 022	8 022
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

#### 4.5. 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	3а 2025 г.	2 149	-	6 003	-	-	(5 583)	2 569	-
	3а 2024 г.	148	-	19 042	-	-	(17 041)	2 149	-
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	627	-	-	(627)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 149	-	5 376	-	-	(4 957)	2 569	-
	3а 2024 г.	148	-	19 042	-	-	(17 041)	2 149	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	2 852	-	22 554	-	-	(18 765)	6 641	-
	3а 2024 г.	3 164	-	10 553	-	-	(10 865)	2 852	-
в том числе: Перепланировка помещений цеха производства растворов и микробиологической лаборатории	3а 2025 г.	2 083	-	3 700	-	-	-	5 783	-
	3а 2024 г.	-	-	2 083	-	-	-	2 083	-
Хромато-масс-спектрометр жидкостной HELICON 5210 (LC-MSMS)/Standard Part of HELICON 5210 LC-MSMS	3а 2025 г.	279	-	18 486	-	-	(18 765)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	279	-	-	-	279	-
Пароувлажнитель в климатической камере в вентиляционной системе склада №3	3а 2025 г.	299	-	368	-	-	-	667	-
	3а 2024 г.	-	-	299	-	-	-	299	-
Реконструкция системы холодоснабжения ЦПП	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 757	-	180	-	-	(2 938)	-	-
Устройство климатического помещения здание склада КН 39:91.010219:182	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	208	-	3 572	-	-	(3 780)	-	-
Фурье-спектрометр инфракрасный "ИнфалЮМ" ФТ-08M(ZnSe)(вкл. управляющую программу SpectraLUM)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 079	-	-	(3 079)	-	-
ИБП с двойным преобразованием LANCHES L700-S 3/3 20 kVA	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	400	-	-	(400)	-	-
Увлажнитель HeaterSteam в системе вентиляции ЦПП	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	660	-	-	(660)	-	-
Оборудование к установке	3а 2025 г.	191	-	-	-	-	-	191	-
	3а 2024 г.	199	-	-	-	-	(8)	191	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 786 600	-	270 683 117	(271 620 417)	-	-	-	-	849 300	-
	За 2024 г.	3 275 817	(3 217)	29 674 720	(31 163 937)	3 217	-	-	-	1 786 600	-
в том числе: депозиты	За 2025 г.	1 786 600	-	270 683 117	(271 620 417)	-	-	-	-	849 300	-
	За 2024 г.	3 272 600	-	29 674 720	(31 160 720)	-	-	-	-	1 786 600	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 217	(3 217)	-	(3 217)	3 217	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 786 600	-	270 683 117	(271 620 417)	-	-	-	-	849 300	-
	За 2024 г.	3 275 817	(3 217)	29 674 720	(31 163 937)	3 217	-	-	-	1 786 600	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. 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	За 2025 г.	455 510	-	1 476 247	(1 506 561)	-	-	X	X	425 196	-
	За 2024 г.	831 561	(4 292)	3 303 042	(3 679 093)	-	4 292	X	X	455 510	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	318 819	-	335 746	(449 896)	-	-	-	-	204 669	-
	За 2024 г.	414 170	-	683 406	(778 706)	-	-	943 259	-	318 819	-
Готовая продукция	За 2025 г.	135 260	-	377 033	(397 341)	-	-	-	-	114 952	-
	За 2024 г.	415 960	(4 292)	1 342 989	(1 623 689)	-	4 292	1 638 078	-	135 260	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 431	-	763 468	(659 325)	-	-	-	-	105 574	-
	За 2024 г.	1 431	-	1 276 698	(1 276 698)	-	-	-	-	1 431	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	63 120	(63 120)	-	-	(51)	-	51	-	63 069	(63 069)
	За 2024 г.	67 598	(67 598)	-	-	(16)	(4 462)	4 478	-	63 120	(63 120)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	51	(51)	-	-	(51)	-	51	-	-	-
	За 2024 г.	67	(67)	-	-	(16)	-	16	-	51	(51)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	43 842	(43 842)	-	-	-	-	-	-	43 842	(43 842)
	За 2024 г.	43 847	(43 847)	-	-	-	(5)	5	-	43 842	(43 842)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19 227	(19 227)	-	-	-	-	-	-	19 227	(19 227)
	За 2024 г.	23 684	(23 684)	-	-	-	(4 457)	44 577	-	19 227	(19 227)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 101 826	(144)	3 336 795	-	(3 894 739)	-	20	-	3 543 882	(124)
	За 2024 г.	1 272 863	(641)	4 057 759	-	(1 228 796)	-	497	-	4 101 826	(144)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 188	(144)	37 305	-	(25 441)	-	20	-	25 052	(124)
	За 2024 г.	20 926	(641)	12 076	-	(19 814)	-	497	-	13 188	(144)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 078 812	-	3 163 556	-	(3 865 864)	-	-	-	3 376 504	-
	За 2024 г.	1 223 177	-	4 042 363	-	(1 186 728)	-	-	-	4 078 812	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 043	-	253	-	(2 653)	-	-	-	6 643	-
	За 2024 г.	27 207	-	2 672	-	(20 836)	-	-	-	9 043	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	135 272	-	-	-	-	-	135 272	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	78	-	-	-	-	-	78	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	39	-	-	-	-	-	39	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	235	-	-	-	(235)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 009	-	100	-	(874)	-	-	-	235	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	548	-	292	-	(546)	-	-	-	294	-
	За 2024 г.	544	-	548	-	(544)	-	-	-	548	-
Итого	За 2025 г.	4 164 946	(63 264)	3 336 795	-	(3 894 790)	-	71	X	3 606 951	(63 193)
	За 2024 г.	1 340 461	(68 239)	4 057 759	-	(1 228 812)	(4 462)	4 975	X	4 164 946	(63 264)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	63 193	-	63 264	-	68 239	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	51	-	67	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 966	-	43 986	-	44 488	-

Прочая	19 227	-	19 227	-	23 684	-
--------	--------	---	--------	---	--------	---

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	131 734	-	-	(89)	-	-	131 645
	За 2024 г.	-	131 734	-	-	-	-	131 734
в том числе:								
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде	За 2025 г.	131 734	-	-	(89)	-	-	131 645
	За 2024 г.	-	131 734	-	-	-	-	131 734
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	547 364	222 509	-	(661 830)	-	-	108 043
	За 2024 г.	587 245	221 816	61 823	(323 520)	-	-	547 364
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	431 899	55 842	-	(429 934)	-	-	57 807
	За 2024 г.	440 910	155 045	-	(164 056)	-	-	431 899
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 516	-	-	(1 516)	-	-	-
	За 2024 г.	4 303	1 516	-	(4 303)	-	-	1 516
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	34	43	-	(34)	-	-	43
	За 2024 г.	-	34	-	-	-	-	34
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	43 600	-	-	(43 600)	-	-	-
	За 2024 г.	135 340	43 600	-	135 340	-	-	43 600
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20 335	154	-	(20 335)	-	-	154
	За 2024 г.	6 692	20 335	4	(6 696)	-	-	20 335
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде	За 2025 г.	49 980	166 470	-	(166 411)	-	-	50 039
	За 2024 г.	-	1 286	61 820	(13 125)	-	-	49 980
Итого	За 2025 г.	679 098	222 509	-	(661 919)	-	X	239 688
	За 2024 г.	587 245	353 550	61 823	(323 520)	-	X	679 098

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				списано	

наименование показателя	период	на начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 642	45 072	39 122	-	28 591
	За 2024 г.	24 569	62 221	39 197	24 952	22 642
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	22 642	45 072	39 122	-	28 591
	За 2024 г.	24 569	62 221	39 197	24 952	22 642

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	80 000	730 000
в том числе:			
ФК ГРАНД КАПИТАЛ ООО	-	80 000	120 000
СИСТЕМА-К ООО	-	-	140 000
АО ЦВ ПРОТЕК	-	-	400 000
ИНТЕРЛЕК ООО	-	-	70 000
Выданные - всего	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	473 958	777 253
Затраты на оплату труда	368 400	354 461
Отчисления на социальные нужды	109 449	106 649
Амортизация	125 683	120 848
Прочие затраты	535 769	1 656 295
Итого по элементам	1 613 259	3 015 506
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(127 625)	280 700
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 485 634	3 296 206

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## 12. Письменные пояснения к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИНФАМЕД К» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

### 12.1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

#### *Информация об обществе:*

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ИНФАМЕД К».

**Юридический адрес:** 238420, Калининградская обл., Багратионовский р-н, г. Багратионовск, ул. Коммунальная, 12.

**Фактический адрес:** 238420, Калининградская обл., Багратионовский р-н, г. Багратионовск, ул. Коммунальная, 12.

Общество зарегистрировано 06.09.2011г. Межрайонной ИФНС России № 10 по Калининградской области за основным регистрационным номером (ОГРН) 1113926032318 (свидетельство серии 39 № 001378717 от 06.09.2011г.).

ИНН 3915503125 КПП 391501001

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. в течении отчетного года сумма не менялась.

Резервный капитал на 31.12.2025 года составляет 2,5 тыс. руб.

Основным и единственным участником Общества до 02.06.2025г. являлся Горохов Антон Андреевич, с 03.06.2025г. - Кульков Василий Егорович.

Права участника Общества определены ст. 8 Федерального закона от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью».

Доля в уставном капитале в размере 100% до 20.05.2025г. была передана в доверительное управление ИП Эрбутаеву Р.Э.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором:

- Афонин Андрей Владимирович – с 08.10.2024г. по 19.06.2025г.
- Бойко Антон Александрович – с 20.06.2025г., сроком на 5 лет.

Коллегиальный исполнительный орган Обществом не предусмотрен.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

на производство лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения

- № 00209-ЛС от 29.06.2016г. – бессрочно, выдана Министерством промышленности и торговли РФ;
- № 00209-ЛС от 05.06.2018г. (переоформлена лицензия от 2016г.) – бессрочно, выдана Министерством промышленности и торговли РФ.

Лицензия на производство лекарственных средств № Л012-00102-77/00010341 (серия и номер лицензии, присвоенный до внесения сведений в Единый реестр учета лицензий 00209-ЛС) от 13.07.2022г. (дата начала действия лицензии 03.10.2011г., выдана министерством промышленности и торговли Российской Федерации).

Лицензия на деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах № 39.КС.11.001.Л.000002.04.15 от 01.04.2015г. – бессрочно, выдана Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Калининградской области.

Лицензия на деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АСС-39-000074 от 21.03.2019г. – бессрочно, выдана Северо-Западным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.

Лицензия на производство лекарственных средств № Л012-00118-77/01472069 от 28.10.2024г. выдана Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору.

Общество является Резидентом особой экономической зоны в Калининградской области на основании Свидетельства о выполнении Резидентом ОЭЗ в Калининградской области условий инвестиционной декларации за № 083 от 12.11.2015г.

Основными видами деятельности Общества на основании инвестиционной декларации, являются: производство товаров в ассортименте: «Мирамистин<sup>®</sup> раствор для местного применения 0,01 %» во флаконах по 50, 150, 300, 500 мл. «Окомистин<sup>®</sup> капли глазные, ушные, назальные 0,01%» во флаконах по 10 мл., производство фармацевтических препаратов и материалов, аренда машин и оборудования.

**Основные виды деятельности:**

ОКВЭД	Наименование
21.20.1	Производство лекарственных препаратов для медицинского применения
21.10	Производство фармацевтических субстанций

Видами деятельности Общества, осуществляемыми в 2025 году, являлись производство фармацевтической продукции в ассортименте: «Мирамистин<sup>®</sup> раствор для местного применения 0,01 %» во флаконах по 50, 150, 500 мл, «Окомистин<sup>®</sup> капли глазные, ушные, назальные 0,01%» во флаконах по 10 мл, предоставление в аренду недвижимого имущества, реализация приобретенных товаров и ТМЦ.

В 2025 году Общество сдавало в аренду нежилое помещение по договору, классифицированному как операционная аренда. Доходы по операционной аренде признавались в периодах предоставления имущества в аренду и отражены по строке 2110 «Выручка от реализации» Отчета о финансовых результатах.

До июля 2025 года Общество являлось производителем фармацевтической продукции. С июля 2025 года Общество выпускает продукцию на контрактной основе. Продукция производится частично из своих материалов, частично из давальческих материалов заказчика. Количество выпускаемой продукции на год определяется согласно договору и годовых прогнозов.

**Сведения о дочерних и зависимых обществах**

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

**Сведения об обособленных подразделениях**

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

*Численность работающих сотрудников Общества составляет:*

Наименование показателя	2025	2024	2023
Среднегодовая численность, чел.	332	328	319
Численность работающих сотрудников на последнее число года	338	368	328

***Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность***

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

**12.2 Сведения об учетной политике и ее изменениях**

***Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности***

Бухгалтерская финансовая отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, Пояснения (табличные и письменные).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в полной мере сопоставимы данным, приведенным в более ранние отчетные периоды.

Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год тождественны аналогичным данным, приведённым в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г № 106н и утверждена приказом от 31.12.2021г., с изменениями и дополнениями, в связи с введением новых ФСБУ.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Начиная с отчетности за 2025 год становится обязательным к применению ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» от 04.10.2023г., ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» от 13.01.2023г.

Бухгалтерский учет в Обществе до 30.06.2025г. осуществлялся бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, с 01.07.2025г. в соответствии с п.2 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета частично передано специализированной организации.

### **13. Основные положения учетной политики:**

#### **13.1 Основные средства**

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

Актив, стоимость которого больше 100 тыс. руб., принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, стоимость которых не превышает установленного лимита, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

### **13.2 Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

*Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе

расходов периода, в котором они завершены.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из срока действия прав на данный НМА и ожидаемого периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания, амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (на 01.01.2024 года) в соответствии с переходными положениями, установленными п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

Организация раскрывает предусмотренную МСФО (IAS) 36 информацию об обесценении нематериальных активов, при наличии.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

### **13.3 Запасы**

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере

превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над их чистой стоимостью продажи и включается в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» с расшифровкой в письменных пояснениях.

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).

### **13.4 Учет затрат**

Коммерческие и управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

К прямым расходам на производство готовой продукции относятся:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на расходы в том периоде, когда они понесены, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» (аналитика «Сверхнормативные расходы») и при составлении Отчета о финансовых результатах такие расходы детализируют строку 2120 «Себестоимость продаж» (в случае несущественности таких расходов они раскрываются в пояснении к указанной строке).

Косвенные общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Базой для распределения расходов является объем выпуска продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в фактическую себестоимость включаются прямые и косвенные производственные расходы.

### **13.5 Готовая продукция**

*Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Учет выпуска готовой продукции ведётся без учета счета 40 «Выпуск готовой продукции».

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

### **13.6 Финансовые вложения**

*Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.*

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При наличии условий обесценения организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета», в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1170 или 1240 «Финансовые вложения».

### **13.7 Резервы по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### **13.8 Расчеты по налогу на прибыль**

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из

любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

### **13.9 Оценочные обязательства**

*Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.*

Общество создан резерв по оплате отпусков. Общество формирует резерв на оплату отпусков в начале текущего года на основании сметы расчета, исходя из количества дней предполагаемого отпуска на следующий год, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 992) и обязательных отчислений страховых взносов. Оценочное обязательство отражается ежемесячно в последний день месяца.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

### **13.10 Аренда (лизинг)**

*Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.*

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация ППА начинается начисляться с первого месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

Организация 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

В отношении бессрочных договоров аренды, не попадающих в сферу применения ФСБУ 25/2018 (п.5 ФСБУ 25/2018) и при невозможности определения срока аренды (п. 9 ~~ФСБУ 25/2018~~) Общество признает расходы по арендным платежам равномерно в течении фактического использования имущества.

### **13.11 Доходы и расходы**

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.*

Выручка от реализации признается методом начисления в момент отгрузки покупателю (заказчику) (по методу начисления), если иное не предусмотрено условиями договоров.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»; ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме, расходы по методу начисления.

Предоставленные скидки покупателям за объем приобретаемой продукции уменьшают размер выручки и в Отчете о финансовых результатах отражаются обособленно.

### **13.12 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

*Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.*

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по мере изменения курсов валют пересчет не производится. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, по мере изменения курсов валют пересчет не производится.

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, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

### **13.13 Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

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

### **13.14 Учет операций по контрактной основе**

Давальческие материалы, получаемые согласно договору подряда, отражаются на счете 003 «Материалы, полученные в переработку». Приемка материалов оформляется актом о приемке давальческих материалов, при использовании указанных материалов, и передачи готовой продукции Заказчику материалы списываются с забалансового учета.

Учет материалов подрядчика отражается на счетах учета материалов и при использовании списываются на счета учета затрат.

Выручка признается по методу начисления, после выполнения согласованного объема производства и передачи продукции заказчику.

## **14. Бухгалтерская отчетность**

*При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.*

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной Обществом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах обособленно.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады до востребования.

При составлении отчета о движении денежных средств некоторые денежные потоки представляются свернуто, поскольку они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Например, к таким потокам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость в составе платежей поставщикам и выплат покупателям;
  - 2) размещение и возврат краткосрочных депозитов;
  - 3) расчеты с брокером по конверсионным сделкам;
- Указанные денежные потоки отражаются свернуто.

Общество государственной помощи не получало.  
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

## Бухгалтерский баланс

### 14.1 Нематериальные активы (строка 1110)

Информация о принятых сроках полезного использования:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (мес.)
Видеоролики	24-36
Радиоролик	24-36
Завершенные исследования и разработки технологии создания фармацевтической субстанции, фактическое применение полученных результатов работ по которым начато в 2023г.	60
Права на программы для ЭВМ	24-60

Ликвидационная стоимость равна 0 руб.

По состоянию на 31.12.2023г.:

- Анимированный рекламный видеоролик бренд/товарный знак "Мирамистин" ПОСТ-17-002
- Видеоролик "Добро и зло" Мирамистин П-17-002
- Видеоролик "Добро и зло" Мирамистин П-17-144
- ~~Видеоролик "Мирамистин - антисептик номер один" (Лечение ЛОР-заболеваний)~~
- Видеоролик "Мирамистин - антисептик номер один" (Лечение ожогов и ран)
- Видеоролик "Мирамистин - антисептик номер один" (Форма для женщин)
- Видеоролик "Мирамистин - антисептик номер один"
- Видеоролик "Мирамистин в детском лагере"
- Видеоролик "Мирамистин в отпуске"
- Видеоролик "Мирамистин в походе"
- Видеоролик "Мирамистин на даче"
- Видеоролик "Мирамистин. Горло - Зима"
- Видеоролик "Мирамистин. Горло - Осень - Вариант 1"
- Видеоролик "Мирамистин. Интим"
- Видеоролик "Мирамистин. Клейм"
- Видеоролик "Мирамистин. Косметология"
- Видеоролик "Мирамистин. Раны"
- Видеоролик "Мирамистин. Стоматология"
- Корпоративный видеоролик ИНФАМЕД К
- Производственный видеоролик ИНФАМЕД К
- Радиоролик "Мирамистин. Раны"

По состоянию на 31.12.2024г.:

- Видеоролик "Мирамистин в детском лагере"
- Видеоролик "Мирамистин в отпуске"
- Видеоролик "Мирамистин в походе"
- Видеоролик "Мирамистин на даче"
- Видеоролик "Мирамистин. Горло - Зима"
- Видеоролик "Мирамистин. Горло - Осень - Вариант 1"
- Видеоролик "Мирамистин. Интим"
- Видеоролик "Мирамистин. Клейм"
- Видеоролик "Мирамистин. Косметология"
- Видеоролик "Мирамистин. Раны"
- Видеоролик "Мирамистин. Стоматология"
- Радиоролик "Мирамистин. Раны"

- Программный продукт Система "Directum RX"
- Программный продукт "Analytic Workspace"
- Программный продукт "Контур.Фокус"
- Разработка технологии создания фармацевтической субстанции

По состоянию на 31.12.2025г.:

- Видеоролик "Мирамистин в детском лагере"
- Видеоролик "Мирамистин в отпуске"
- Видеоролик "Мирамистин в походе"
- Видеоролик "Мирамистин на даче"
- Радиоролик "Мирамистин. Раны"
- Программный продукт Система "Directum RX"
- Программный продукт "Analytic Workspace"
- Разработка технологии создания фармацевтической субстанции

Вид НМА	Оставшийся СПИ
Видеоролики	6 мес.
НИОКР	33 мес.
Программные продукты	13 мес.

Ликвидационная стоимость НМА – 0 руб.

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах не изменялись.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. НМА проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». НМА, подлежащие обесценению, отсутствуют.

По итогам 2025 года часть НМА были реализованы, сумма дохода составила 700 тыс. руб., без учета НДС.

#### 14.2 Основные средства (строка 1150)

Информация об элементах амортизации основных средств по группам:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	Здания	от 15 лет
Сооружения	15 лет	
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 1 года	До 30 лет
Офисное оборудование	От 2 лет	До 21 года
Транспортные средства	От 3 лет	До 7 лет

Производственный и хоз. инвентарь	От 1 года	До 11 лет
Прочие виды ОС	От 3 лет	До 15 лет

Ликвидационная стоимость всех основных средств составляет 0 руб.

По следующим объектам основных средств стоимость не погашается посредством начисления амортизационных отчислений:

Объект ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
Земельный участок 39:01:010219:99	8 022

Обществом проводится проверка объектов на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

На 31.12.2025г. проводился пересмотр элементов амортизации.

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат свернуто: за 2025г. показана прибыль в строке 2340 «Прочие доходы» в сумме 5 793 тыс. руб., за 2024г. - 864 тыс. руб.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
- основные средства, подлежащие обесценению.

Общество, согласно заключенному договору аренды, арендует нежилые помещения, договор аренды заключен на неопределенный срок. Арендная плата определяется ежемесячно, согласно условиям договора, в месяц размер арендной платы составляет 12 311 тыс. руб. (без учета НДС), с июня 2024г. – 13 875 тыс. руб. (без учета НДС). Договор расторгнут в августе 2024 года.

**С августа 2024 года** Общество арендует комплекс производственных и складских нежилых зданий, которые используются для производства и хранения готовой продукции – лекарственных средств. Договор аренды заключен на 25 лет до 2049г. Договором аренды не предусмотрены переменные платежи. Ограничения использования арендованного имущества, обусловленные условиями договора, отсутствуют. Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, за отчетный год отсутствуют.

В отношении договора аренды Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Право пользования активом оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Право пользования активом амортизируется линейным способом на протяжении срока аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» 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.

Справедливая стоимость аренды определена нами в соответствии с анализом технических характеристик объектов недвижимости, была проведена техническая диагностика состояния. Предварительно были рассмотрены доступные открытые источники информации о рыночных ценах на аналогичные объекты. Информация о цене продажи аналогичных объектов и комплексов с подобным назначением на территории Калининградской области отсутствует. Так же была проведена экспертная оценка рыночной стоимости имущества по договору с ООО «Оценка Консультации Аудит». Рыночная стоимость недвижимого имущества, по экспертной оценке, составила 132 919 000 (Сто тридцать два миллиона девятьсот девятнадцать тысяч) рублей.

Экспертной комиссией проведен анализ отчета оценщика, изучена дополнительная информация об объекте аренды и принято решение: Справедливую стоимость объектов аренды по договору аренды с ООО «Балтфармацевтика» № 15082024 от 15.08.2024г. установить в сумме 133 053 590 руб. (Сто тридцать три миллиона пятьдесят три тысячи пятьсот девяносто) рублей.

Ежемесячные арендные платежи согласно условиям договора аренды, составляют 13 875 тыс. руб. (без учета НДС).

### Право пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018

#### Наличие и движение прав пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Право пользования активом	5200	за 2025г.	133 054	(1 774)	-	-	-	(5 322)	-	-	133 054	(7 096)
	5210	за 2024г.	-	-	133 054	-	-	(1 774)	-	-	133 054	(1 774)
в том числе: По договору аренды №15082024 от 15.08.2024г.	5201	за 2025г.	133 054	(1 774)	-	-	-	(5 322)	-	-	133 054	(7 096)
	5211	за 2024г.	-	-	133 054	-	-	(1 774)	-	-	133 054	(1 774)

#### Наличие и движение обязательств по аренде

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		Перевод из долгосрочной в краткосрочную	
			в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде, всего	за 2025г.	131 734			(89)	-	-	131 645
	за 2024г.	-	131 734	-	-	-	-	131 734
в том числе: по договору аренды №15082024 от 15.08.2024г.	за 2025г.	131 734			-	-	-	131 645
	за 2024г.	-	131 734	-	-	-	-	131 734
Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде, всего	за 2025г.	49 980		166 470	(166 411)	-	-	50 039
	за 2024г.	-	1 286	61 819	(13 125)	-	-	49 980

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		Перевод из долгосрочной в краткосрочную	
			в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	Списание на финансовый результат		
в том числе:		49 980		166 470	(166 411)	-	-	50 039
по договору аренды №15082024 от 15.08.2024г. (без НДС)	за 2025г.							
	за 2024г.	-	1 286	61 819	(13 125)	-	-	49 980

#### Сумма номинальных арендных платежей, по срокам погашения

Период	Сумма (без НДС), тыс. руб.	Сумма НДС, тыс. руб.
2026г	166 500	36 630
2027г	166 500	36 630
2028г	166 500	36 630
2029г	166 500	36 630
2030-2049г	3266 891	718 716

#### 14.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Лицензионное программное обеспечение (период списания превышает 12 месяцев) (тыс. руб.)	-	-	8 202

В части отражения показателя «Авансы на приобретение ОС» по состоянию на 31.12.2024 – 30 030 тыс. руб. и 31.12.2023 – 1217 тыс. руб. в отчетности за 2025 год переведены в состав показателей строки 1150 «Основные средства», в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражено обособленно.

#### 14.4 Запасы (строка 1210)

	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Запасы в пути, по которым перешло право собственности (тыс. руб.)	30 267	-	-

В составе дебиторской задолженности отражены авансы по приобретению запасов (тыс. руб.):

31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
25 100	10 993	16 330

#### 14.5 Финансовые вложения (строка 1240)

В 2025г. денежные средства по долгосрочным процентным займам не выдавались.  
В 2025г. денежные средства по краткосрочным процентным займам не выдавались.

В составе строки 1240 отражены (тыс. руб.):

	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость (депозиты)	849 300	1 786 600	3 272 600
<b>ИТОГО</b>	<b>849 300</b>	<b>1 786 600</b>	<b>3 272 600</b>

#### 14.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Состав денежных средств (тыс. руб.):

	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на счетах в руб.	462	156	14 890
<b>ИТОГО стр. 1250, 4450/4500</b>	<b>156</b>	<b>156</b>	<b>14 890</b>

Состав строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств:

	За 2025	За 2024
Всего, тыс. руб.	<b>1 254 661</b>	<b>1 878 454</b>
Расчеты по депозитам	937 300	1 486 000
Проценты по краткосрочным депозитам	317 340	391 964
Прочие поступления	21	490

Согласно изменению подхода к отражению расчетов по краткосрочным депозитам в отчете о движении денежных средств, размещение и возврат средств по краткосрочным депозитам и полученным процентам переклассифицированы из Денежные потоки от инвестиционных операций, в Денежные потоки от текущих операций.

Номер строки	За 2024 до корректировок	За 2024 год после корректировок	Сумма корректировки
Строка 4213	1 877 964	0	(1 877 964)
Строка 4119	0	1 877 964	1 877 964

Состав строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

	За 2025	За 2024
Всего, тыс. руб.	<b>(125 504)</b>	<b>(285 413)</b>
«Свернутый» НДС	(123 154)	(279 834)
Отрицательная разница от покупки иностранной валюты	(2 293)	(2 801)
Прочее	(57)	(2 778)

#### 14.7 Прочие оборотные активы (строка 1260)

Состав прочих оборотных активов (тыс. руб.)

	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расходы будущих периодов - лицензионное программное обеспечение, подлежащие списанию в течение 12 мес. после отчетной даты	383	1 363	5 579
<b>ИТОГО</b>	<b>383</b>	<b>1 363</b>	<b>5 579</b>

#### 14.8 Заемные средства

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. заемные обязательства отсутствовали.

#### 14.9 Активы и обязательства в иностранной валюте

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Доллар США (руб. за доли.)	78,2267	101,6797	89,6883
Евро (руб. за евро)	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

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 финансовый результат.

#### 14.10 Резервы

Обществом в 2025г. создан резерв сомнительных долгов на сумму 24 736 (Двадцать четыре тысячи семьсот тридцать шесть) тыс. руб., восстановлен в связи с погашением задолженности резерв в сумме 24 665 (Двадцать четыре тысячи шестьсот шестьдесят пять) тыс. руб. Суммы резерва в Отчете о финансовых результатах представлены свернуто.

Сумма резерва по сомнительным долгам:

- на 31.12.2025г. – 63 193 тыс. руб.
- на 31.12.2024г. – 63 264 тыс. руб.
- на 31.12.2023г. – 68 239 тыс. руб.

Обществом в 2020 г. создан резерв под обесценение запасов на сумму 4 291 797 (Четыре миллиона двести девяносто одна тысяча семьсот девяносто семь) руб. В 2024 г. резерв был восстановлен.

#### 14.11 Оценочные обязательства (строка 1540)

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков:

- на 31.12.2025 составляет 28 591 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения - в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.
- на 31.12.2024 – 22 642 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 24 569 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

#### Условные активы и обязательства

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условных активов и обязательств не имеется.

#### Отчет о финансовых результатах

#### 14.12 Выручка (строка 2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Реализация лекарственных средств с учетом предоставленных скидок	1 868 211	6 103 126
Контрактное производство	607 603	-
Предоставление в аренду нежилых помещений	19 439	30 769
Прочие услуги	-	1 050
<b>Итого:</b>	<b>2 495 253</b>	<b>6 134 945</b>

#### 14.13 Себестоимость продаж (строка 2120)

Себестоимость продаж всего, в том числе (тыс. руб.)	За 2025	За 2024
	(875 937)	(1 661 577)
Себестоимость реализованной готовой продукции и услуг	(391 872)	(1 603 824)
Контрактное производство	(310 001)	-

Предоставление в аренду нежилых помещений	(9 540)	-
затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины)	(164 524)	(57 753)

#### 14.14 Проценты к получению (строка 2320)

В 2025г. Общество размещало денежные средства на депозитах, со сроком размещения менее 1 года. Проценты к получению по депозитам признаны в составе Прочих доходов (раскрыты по строке 2320 Отчета о финансовых результатах) в сумме **308 667** (триста восемь тысяч шестьсот шестьдесят семь) тыс. руб.

В 2024 году проценты к получению составили **373 929** тыс. руб.

#### 14.15 Проценты к уплате (строка 2330)

В составе процентов к уплате по строке 2330 Отчета о финансовых результатах указаны:

- За 2025 год - проценты по финансовой аренде в сумме **166 470** (сто шестьдесят шесть тысяч четыреста семьдесят) тыс. руб.;
- За 2024 год - проценты по финансовой аренде в сумме **61 819** тыс. руб.

#### 14.16 Прочие доходы (строка 2340, тыс. руб.)

ИТОГО прочие доходы, в т.ч. суммы свыше 5%	За 2025	За 2024
	27 651	131 831
Доходы от переуступки права требования финансовому агенту (факторинг)	-	97 210
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	4 292
Курсовые разницы	189	1 914
Доходы от реализации основных средств и других внеоборотных активов	5 793	864
Реализация прочего имущества	19 272	791
Восстановление излишне начисленного резерва отпусков	-	24 952
Излишки	888	-

#### 14.17 Прочие расходы (строка 2350, тыс. руб.)

ИТОГО прочие расходы, в т.ч. суммы свыше 5%	За 2025	За 2024
	(26 026)	(110 638)
Расходы от переуступки права требования финансовому агенту (факторинг)	-	(97 210)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(18 891)	(771)
Расходы при конвертации валюты	(2 293)	(2 801)
Расходы на услуги банков	(3 010)	(838)
Прочие расходы	(1 832)	(4 805)
Курсовые разницы	x	(4 213)

#### 14.18 Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налогового учета и данными налоговой декларации составила:

По ставке 25% - 1 218 580 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль за 2025г. составила 304 645 тыс. руб., за 2024г. составил 357 922 тыс. руб., что соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина отложенного налога на прибыль, обусловленная:		
Период	2025	2024
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	15 893	(1 883)

Условный расход по налогу на прибыль:

- за 2025 год по ставке 25% - 288 360 тыс. руб.,
- за 2024 год по ставке 10% - 282 617 тыс. руб., по ставке 20% - 67 941 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2025 год составил 392 тыс. руб., за 2024 год – 892 тыс. руб.

С 2025 года Общество будет применять ставку налога на прибыль 25% (в соответствии с изменением законодательства), по состоянию на 31.12.2024 года Обществом проведен пересчет показателей, установленные ПБУ 18/02 по налогу на прибыль.

До изменения показатель по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» равен +2 828 тыс. руб., после пересчета минус 1 883 тыс. руб.

### 15. Связанные стороны

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	виды операций с аффилированными лицами
1	2	3	4	6	
1.	Горохов Антон Андреевич	Согласие не получено	Конечный бенефициарный владелец, участник (до 02.06.2025)	100	Выплата дивидендов
2.	Кульков Василий Егорович	Согласие не получено	Конечный бенефициарный владелец, участник (с 03.06.2025)	100	операции отсутствовали
2.	ИП Эрбутаев Рустамбек Эгамбердиевич	Согласие не получено	Доверительный управляющий Решение учредителя от 17.12.2021г. №17122021 (до 20.05.2025)	не имеет	х
3.	Бойко Антон Александрович	Согласие не получено	Единоличный исполнительный орган - директор Решение единственного участника от 11.06.2025г. № 1 (с 20.06.2025)	не имеет	заработная плата
4.	Афонин Андрей Владимирович	Согласие не получено	Единоличный исполнительный орган –	не имеет	заработная плата

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	виды операций с аффилированными лицами
			директор  Решение доверительного управляющего от 08.10.2024г. (до 19.06.2025)		
5.	ИП Горохов А.А	Согласие не получено	x	x	операции отсутствовали

На 31.12.2025 г. в составе связанных сторон:

- один бенефициарный владелец (В);
- шесть обществ, относящихся к другим связанным сторонам (С).
  - ООО «Доктор-Драй»
  - ООО УК «ДД Калита»
  - ООО «МТП»
  - ООО «Нанолек»
  - ООО «Интеграал»
  - ООО «Индекс Века»

А\* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В\* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С\* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операций со связанными сторонами в 2024-2025 гг. Общество не осуществляло.

К управленческому персоналу Общества относятся: директор, заместитель директора по производству, заместитель директора по качеству, заместитель директора по безопасности.

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала):

Управленческий персонал	Вид вознаграждения- краткосрочное	Сумма заработной платы – 24 950 тыс. руб. в том числе НДФЛ – 3 624 тыс. руб. Сумма страховых взносов – 5 647 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений в 2025г. не было. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Обществом в 2025 году распределены дивиденды участнику в сумме 1 650 000 000 (Один миллиард шестьсот пятьдесят) руб. (в 2024г. – 1 887 500 000 руб.). Дивиденды выплачены денежными средствами.

#### 16. Вознаграждения аудитора

Наименование показателя	Наименование аудитора	За 2025г.	За 2024г.

Аудиторские услуги, тыс. руб.	ООО «Интеллект СЛК»	400	400
-------------------------------	---------------------	-----	-----

## 17. Выданные и полученные обеспечения

Обеспечения на 31.12.2025 года отсутствуют.

Обществом получены в 2024 году гарантии банков на сумму **840 000** тыс. руб.

На 31.12.2024 года размер обеспечений составлял **80 000** тыс. руб.

## 18. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

## 19. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

### Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

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

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся обстановке, учитывая все риски. Позиции организации оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. У Общества отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками.

### **Рыночные риски**

Среди рыночных рисков, которым подтверждено Общество, можно выделить риск изменения рыночных цен на продукцию, который, как следствие, может снизить объем выпускаемой продукции.

В целях минимизации указанного риска Общество на регулярной основе проводит исследование конъюнктуры рынка при помощи специализированных компаний и принимает оперативные решения при ее изменении.

После начала ведения деятельности на контрактном производстве по договорам подряда указанные риски стали менее актуальными.

### **Налогообложение**

С 01.01.2025г. вступила в действие налоговая реформа в связи с изменением ~~российского налогового законодательства, что привело к значительному увеличению ставок по ряду налогов.~~

Также в 2025г. у Общества закончился период применения льготы по налогу на прибыль (в рамках осуществления деятельности, согласно Закону об ОЭЗ). Изменение налоговой ставки хотя и привело к увеличению налоговой нагрузки и обязательств, снижению финансовых показателей, но не привело к критическим существенным потерям и убыткам. Обществом оценены предстоящие налоговые обязательства, руководством оценены соответствующие риски и сделан вывод, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и своевременно погашать налоговые обязательства по налогу на прибыль, в связи с изменившейся ставкой.

### **Кредитный риск**

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут своевременно исполнить свои обязательства перед Обществом, что приведет к замедлению процесса производства и сокращению объемов выпуска продукции. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

В целях управления этим риском Общество выделяет из покупателей потенциально рискованных и предоставляет им отсрочку платежа на сумму предоставленной независимой (банковской) гарантии. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

### **Правовые риски**

Общество подвержено рискам, связанным с таможенным регулированием, которые могут лишить Общество стабильных поставок комплектующих для производства продукции. В целях минимизации указанного риска Общество возвело и ввело в эксплуатацию Цех производства субстанций, на котором производит основные компоненты лекарственного средства собственными силами. В 2022 году получено регистрационное удостоверение на выпуск субстанции.

### **Валютный риск**

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции

выражены в юанях.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях. Риск признан незначительным.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе. Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

### **Финансовые риски**

Большая часть выручки приходится на одного контрагента, так же большая часть дебиторской задолженности приходится на этого же контрагента.

В отчетном году Общество регулярно получало оплату за отгруженную продукцию. В случае если Обществу станут известны обстоятельства, свидетельствующие об ухудшении финансового положения покупателя, Общество установит кратчайшие сроки погашения долга с удобными для обеих сторон условиями выплат, начнет поиск новых покупателей в своем рыночном сегменте.

### **Информация о других видах потенциальных рисков**

#### **Репутационный риск**

Общество подвержено указанному риску ввиду массового выпуска товара для народного потребления, когда каждый потребитель имеет возможность оставить негативный отзыв на товар в сети Интернет. Массовая публикация негативных отзывов о товаре может привести к отказу потребителя от продукции и, как следствие, потери Обществом доли рынка.

В целях минимизации указанного риска Обществом заключаются договоры со специализированными маркетинговыми компаниями, которые производят обзоры комментариев на выпускаемую продукцию для принятия оперативных решений. Кроме того, в целях предупреждения выпуска на рынок некачественной продукции, в компании приняты высокие стандарты контроля качества выпускаемой продукции.

Обществом так же анализируется продукция конкурентных компаний, которые выпускают похожие товары. Изучается (анализируется) общее состояние рынка со всеми конкурентами в целом, так и более конкретные направления работы каждого конкурента, проводится анализ товаров, ценообразование, каналы сбыта, отношение к клиентам. Общество занимает лидирующее положение на рынке и выпускает качественный продукт, в связи с чем имеет конкурентное преимущество.

Директор

12 марта 2026 г.



Handwritten signature in blue ink, appearing to be "А.А. Бойко".

Бойко А.А.