

**ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"Промоген - МАТ"**

ЗА 2025 ГОД

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Промоген - МАТ» (далее – «Общество» или ООО «Промоген - МАТ») создано путем учреждения и зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по Москве 07.10.2010 г. за № 1107746818893 (ОГРН). В своей деятельности Общество руководствуется Уставом.

Юридический адрес: 121069, г. Москва, Столовый переулок, д. 6
Фактический адрес: 121069, г. Москва, Столовый переулок, д. 6.

ИНН 7703729576, КПП 770301001.

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату сотрудников – 1 человек.

Уставный капитал составляет 192 170 тыс. руб.

Учредителем Общества являются:

ООО «ПРОМОГЕН» – 192 170 тыс. руб. (100 % долей уставного капитала).

Основными видами деятельности Общества являются:

- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук с последующим оформлением документов, подтверждающих право на результат интеллектуальной деятельности, с целью его дальнейшей реализации.
- Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ для сторонних организаций.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Белозерова Т.В.

В 2025 году Общество не подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» ответственность за ведение бухгалтерского учета несет главный бухгалтер, обязанности которого возложены на Генерального директора.

Отчетный период: 01 января 2025 года – 31 декабря 2025 года.

Настоящая отчетность была подписана 22 января 2025 г.

Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения Учетной политики Общества.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями по

бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Несмотря на существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Компания 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.

Основные средства и капитальные вложения (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020)

Все основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретение без НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

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

Текущие затраты на проведение НИР отражаются на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Затраты по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списывать на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого приказом руководителя.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

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

Общество не устанавливает стоимостной лимит при принятии НМА к учету.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции,

- предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 5/19 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы коммерческой организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней стоимости.

В соответствии с п. 45, 46 ФСБУ 5/19 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

Учет активов в составе финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н. При реализации и ином выбытии финансовых вложений соответствующие доходы признаются - прочими поступлениями (счет 91).

Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений, а также их учетная стоимость списываются соответственно в дебет счета 91. Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг в период нахождения их на балансе (то есть расходы, прямо не связанные с покупкой или выбытием финансовых вложений), включать в состав операционных расходов. К таким расходам относить, в частности, оплату некоторых услуг депозитария (выдачу выписок, плату за ведение счетов и др.).

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество не включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Основными видами деятельности Организации являются:

1. научно-исследовательские разработки с последующим оформлением документов, подтверждающих право на результат интеллектуальной деятельности, с целью его дальнейшей реализации.
2. Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ для сторонних организаций.

К прочим доходам Организации относятся:

проценты, начисленные банком на денежные средства на депозитных счетах Организации,

- курсовые разницы
- прочие доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Учет прочих доходов осуществлять на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

ООО «Промоген-МАТ» является организатором проекта по разработке лекарственного препарата – биоаналога моноклонального антитела (МАТ) к фактору некроза опухоли альфа (ФНО-а) – одного из наиболее широко используемых лекарственных средств для лечения ревматоидного артрита и других аутоиммунных заболеваний. По заказу и под руководством ООО «Промоген-МАТ» была создана технология производства лекарственного препарата с использованием научно-производственных мощностей нескольких российских НИИ, затем были проведены доклинические (до-КИ) и первое клиническое испытание (КИ) разработанного препарата по стандартам GLP/GCP, организована защита интеллектуальной собственности.

В связи с отсутствием финансирования между ООО «Промоген-МАТ» и ООО «Фармапарк» был заключен лицензионный договор, по которому ООО «Фармапарк» провело клиническое исследование 3-ей фазы, а также организовало регистрацию данного лекарственного препарата в РФ.

В настоящее время ООО «Промоген-МАТ» не ведет никаких разработок. Единственным источником дохода будет получение от ООО «Фармапарк» выплаты роялти от продаж лекарственного препарата «Инфликсимаб» в РФ.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделять на:

- расходы, по обычным видам деятельности;
- прочие расходы и расходы, связанные с деятельностью по финансовому и инвестиционному направлению.

К расходам, по обычным видам деятельности, относить

1. Расходы по НИОКР с последующим оформлением документов, подтверждающих право на результат интеллектуальной деятельности, с целью его дальнейшей реализации:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- материальные затраты;
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ.

Расходы по этому виду деятельности учитывать на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» по темам, утвержденным Приказом Руководителя.

2. Расходы по НИОКР для сторонних организаций:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;

- материальные затраты;
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ, осуществляемые для сторонних организаций.

Расходы по этому виду деятельности учитывать на счете 20.01 «Основное производство» по темам или договорам с заказчиками.

Общепроизводственные расходы, в том числе:

- расходы на оплату труда управленческого персонала;
- отчисления на социальные нужды управленческого персонала;
- расходы на обеспечение безопасности налогоплательщика;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности;
- расходы на ремонт основных средств;
- эксплуатационные расходы;
- расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;
- арендные платежи за арендуемое имущество;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе;
- расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;
- расходы на оплату услуг связи;
- обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим или международным организациям, уплата которых является условием для осуществления деятельности;
- расходы на консультационные услуги, оказываемые сторонними организациями;
- расходы на оплату услуг нотариуса;
- прочие расходы для нужд управления, непосредственно не связанные с основным научным и производственным процессом.

3. К прочим расходам и расходами, связанными с деятельностью по финансовому и инвестиционному направлению относить:

- расходы на оплату услуг, оказываемых кредитными организациями;
- курсовые разницы;
- прочие расходы, не связанные с реализацией.

Прочие расходы учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом.

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

По заключенному лицензионному соглашению с новым стратегическим партнером в пользу ООО «Промоген-МАТ» должно выплачиваться вознаграждение (Роялти) в течение 5 лет с момента начала продаж (декабрь 2023 года) каждое календарное полугодие (Отчетный период). Роялти рассчитываются от дохода от продаж лицензионного продукта, реализованного в течение отчетного периода («Доход от Продаж») на Территории Российской Федерации и стран ЕВРАЗЭС, если иное не будет согласовано сторонами отдельными соглашениями.

В 2025 году Общество не получило вознаграждение по лицензионному договору в связи с отрицательным результатом в расчете роялти.

Затраты в Незавершенном производстве в 2025 году составили 4 320 тыс. руб. и отнесены на счет 20.01 «Основное производство» по лицензионному договору № РДГ-02221 от 11.12.2017 г.

Прочие расходы в 2025 году составили 31 678 тыс. руб., в том числе 13 тыс. руб. - расходы на услуги банков, 31 662 тыс.руб. – расходы от списания расходов по НИР.

По итогам работы за 2025 год Обществом получен убыток 25 232 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

4.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Вид актива	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	36 073	36 013	28 769
Нематериальные активы	15 800	20 116	24 430
Итого	51 873	56 129	53 199

4.2. Запасы:

Вид актива	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Незавершенное производство	11 118	6 798	2 255
Сырье и материалы	1 363	1 363	1 363
Итого	12 481	8 161	3 618

4.3. Финансовые и другие оборотные активы:

Вид дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Расходы будущих периодов по НИР	79 156	110 818	142 480
Депозиты в банке	440	-	-
Налог на добавленную стоимость	8	1	-
Авансы выданные	13	16	12
Расчеты с бюджетом	-	-	3
Задолженность покупателей	-	500	738
Расчеты с прочими дебиторами	-	9	10
Итого	79 617	111 344	143 243

4.4. Кредиторская задолженность:

Вид кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 161	1 036	918
Задолженность по налоговым и страховым платежам	3	5	7
Итого	1 164	1 041	925

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.5.Капитал и резервы:

Собственные средства	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал	192 170	192 170	192 170
Переоценка внеоборотных активов	39 957	39 957	39 957
Нераспределенная прибыль(убыток)	(105 838)	(80 606)	(56 639)
Итого	126 289	151 521	175 488

Фонды специального назначения в Обществе не формировались.

4.6.Оценочные обязательства:

Ниже представлено описание движений по оценочным обязательствам:

В отчетном периоде Обществом осуществлялись операции по начислению и использованию резерва на выплату предстоящих отпусков:

Остаток на 31.12.2023 г.	20 тыс. руб.
Начислено	21 тыс. руб.
Погашено	35 тыс. руб.
Остаток на 31.12.2024 г.	6 тыс. руб.
Начислено	7 тыс. руб.
Погашено	9 тыс. руб.
Остаток на 31.12.2025 г.	4 тыс. руб.

Резерв в размере 4 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в течение 2026года.

4.7.Прочие доходы .

Наименование доходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024й год, тыс. руб.
Проценты по депозитам	0,136	-
Списание кредиторской задолженности	3,645	11
ИТОГО прочих доходов	4	11

4.8.Расходы:

Наименование	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.

Оплата труда и страховые взносы	99	93
услуги аренды	113	112
прочие расходы	12	23
ИТОГО по элементам затрат	224	205

4.9. Прочие расходы:

Наименование расходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Услуги банка	13	16
Расходы от списания расходов по НИР	31 662	31 662
Списание дебиторской задолженности	3	-
ИТОГО прочих расходов	31 678	31 678

4.10. Налоги и платежи во внебюджетные фонды:

В 2025 году Обществом были уплачены в бюджет и внебюджетные фонды следующие платежи по налогам и страховым взносам:

Наименование платежа	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	10	9
Страховые взносы во внебюджетные фонды	21	21

В 2024 году Обществом были уплачены в бюджет и внебюджетные фонды следующие платежи по налогам и страховым взносам:

Наименование платежа	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	32	32
Страховые взносы во внебюджетные фонды	78	78

4.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль Общество осуществляет с применением ПБУ 18.

Убыток по данным бухгалтерского учета за 2025 год составил	(31 898) тыс.руб.
Условный доход по налогу на прибыль	7 974
Отложенный налог на прибыль	6 666
Чистая прибыль (убыток)	(25 232)

Убыток по данным бухгалтерского учета за 2024 год составил	(31 872) тыс.руб.
Условный доход по налогу на прибыль	6 374
Отложенный налог на прибыль	7 905
Чистая прибыль (убыток)	(23 967)

(тыс. руб.)

4.12 Аренда.

Обществом арендует офисного помещения (6,1 кв.м.) по договору аренды №АРВ/4-419/20 от 01.08.2020, который заключены с арендодателем АО «Никитские ворота», размер ежемесячной арендной платы составляет 9 375 рублей, договор заключен на неопределенный срок.

Руководство Общества не классифицирует право пользования активами (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018 по данному договору аренды как объект учета аренды

в связи с тем, что договор заключен на неопределенный срок и у Руководства Общества отсутствует уверенность, что аренда по данному договору продлится в течении последующих 12 месяцев.

5. Учет валютных активов и обязательств.

У Общества отсутствуют договоры с иностранными контрагентами, расчеты по которым ведутся в иностранной валюте.

6. Связанные стороны

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции, связанные с осуществлением деятельности на основании заключенных договоров на оказание услуг в области научно-исследовательской деятельности, услуги по предоставлению помещения в аренду, выплата заработной платы.

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

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
2	ООО «ПРОМОГЕН»	121069, Москва, Столовый переулок, д.6,	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами доли в уставном капитале	100

В 2025 году операций со связанными сторонами не выявлено.

Виды выплат в пользу основного управленческого персонала (генеральный директор)

Краткосрочное вознаграждение	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Заработная плата	70	70
Страховые взносы, начисленные на зарплату	21	21

Генеральный директор

ООО «Промоген - МАТ»

«22» января 2025 г.



Белозерова Т.В.