

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Нацимбио»

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ:

1.1. Сведения на 31.12.2025г:

- Полное фирменное наименование юридического лица:
Акционерное общество «Национальная иммунобиологическая компания».
- Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
АО «Нацимбио»
- Полное фирменное наименование юридического лица на английском языке:
Joint Stock Company «National Immunobiological Company»
- Сокращенное фирменное наименование юридического лица на английском языке:
JSC «Nacimbio»
- Место нахождения юридического лица (адрес):
127473, г. Москва, пер.2-й Волконский, д.10
- Сведения об образовании юридического лица:
Зарегистрировано в МИФНС № 46 по г. Москве «28» ноября 2013 г.
Свидетельство - серия 77 № 015270581
- ОГРН: 5137746130902, ИНН: 7703801737, КПП: 770701001
- Списочная численность работающих на 31.12.2025 -110 (сто десять) человек;
31.12.2024 -115 (сто пятнадцать) человек;
- Основные виды деятельности Общества:
70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией;
21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии производство основной фармацевтической продукции;
АО «Нацимбио» — фармацевтический холдинг Государственной корпорации «Ростех», занимающийся разработкой, производством и поставками иммунобиологических лекарственных препаратов.

Деятельность Общества направлена на содействие развитию предприятий российской иммунобиологической промышленности и обеспечение национального суверенитета в области производства и поставок иммунобиологических лекарственных препаратов, отсутствие производства которых на территории Российской Федерации представляет угрозу национальной безопасности в области здравоохранения.

1.2. Лицензии Общества на 31.12.2025г:

- № Л042-00110-77/00269464 от 05.08.2020 на осуществление фармацевтической деятельности, срок действия – бессрочно;
- Серия ГТ № 0133164 от 17.05.2022 – на проведение работ связанных с использованием сведений составляющих государственную тайну – срок действия до 17.05.2027.
- Серия КИР № 008777 ВЭ Регистрационный номер № 7573 от 21.10.2022 г. - Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности, срок действия – 01.09.2035.

1.3. Филиалы и представительства Общества:

Общество не имеет филиалов и представительств.

У Общества зарегистрированы обособленные подразделения по адресу:

- Московская обл. г. Домодево, Логистическая (Северный мкр.) ул1,6;
- Кировская область, г. Киров, ул. Дзержинского, 85.
- Москва, ул. 1-я Дубровская, д.15, стр.4

1.4. Структура органов управления и контроля Общества:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

Ревизионная комиссия.

Сведения о составе Совета директоров Общества на 31.12.2025г.:

Совет директоров, назначенный решением единственного акционера от 17.09.2025г. № 220-р

1	Назаров Александр Юрьевич	Председатель Совета директоров
2	Низовцев Александр Викторович	Генеральный директор, член Совета директоров
3	Цветкова Юлия Дмитриевна	Член Совета директоров
4	Валин Максим Владимирович	Член Совета директоров
5	Никитин Игорь Геннадиевич	Член Совета директоров
6	Брико Николай Иванович	Член Совета директоров
7	Намазова-Баранова Лейла Семуровна	Член Совета директоров

Совет директоров, назначенный решением единственного акционера от 30.06.2025г. № 132-р

1	Назаров Александр Юрьевич	Председатель Совета директоров
2	Загорский Андрей Юрьевич	Генеральный директор, член Совета директоров
3	Цветкова Юлия Дмитриевна	Член Совета директоров

4	Валин Максим Владимирович	Член Совета директоров
5	Никитин Игорь Геннадиевич	Член Совета директоров
6	Брико Николай Иванович	Член Совета директоров
7	Намазова-Баранова Лейла Семуровна	Член Совета директоров

Сведения о составе ревизионной комиссии Общества:

1	Савина Елена Александровна	Член ревизионной комиссии
2	Кулыгин Алесей Викторович.	Член ревизионной комиссии
3	Котова Нина Алексеевна.	Член ревизионной комиссии

Ревизионная комиссия назначена решением единственного акционера от 30.06.2025г. № 132-р

Сведения о лице, занимающем должность Единичного исполнительного органа Общества:

Генеральный директор: Низовцев Александр Викторович назначен с 25.07.2025г. сроком на 5 лет, решение единственного акционера АО "Нацимбио" от 22.07.2025 № 180-р, решение Совета директоров АО "Нацимбио" от 24.07.2025 (Протокол № 27)

Генеральный директор: Загорский Андрей Юрьевич; с 25.08.2017 г. по 24.07.2025г.

Сведения о главном бухгалтере:

Главный бухгалтер: Сакалаускене Наталья Александровна с 18.01.2021 по настоящее время на основании трудового договора № 20-18 от 25.09.2020

1.5. Сведения о единственном акционере Общества

Наименование	Дата создания	Доля в Уставном капитале	Данные о регистрации (ОГРН, ИНН, местонахождения) - для юридических лиц
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех».	03.12.2007	3 243 957 тыс.руб. (Три миллиарда двести сорок три миллиона девятьсот пятьдесят семь тыс.руб.), 3 243 957 (Три миллиона двести сорок три тысячи	ОГРН 1077799030847; ИНН 7704274402; Адрес регистрации: 125424, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Покровское-Стрешнево,

		девятьсот пятьдесят семь) штук акций, - доля 100	ш Волоколамское, д. 75А
--	--	--	-------------------------

У Общества отсутствует бенефициарный владелец- единственным акционером Общества является Государственная корпорация «Ростех».

1.6. Уставный, добавочный и резервный капиталы:

Размер Уставного капитала Общества

На начало 2025 года составлял 3 243 957 тыс. руб. (Три миллиарда двести сорок три миллиона девятьсот пятьдесят семь) тыс. руб. или 3 243 957 (Три миллиона двести сорок три тысячи девятьсот пятьдесят семь) штук акций.

На начало 2024 года составлял 3 195 022 тыс. руб. (Три миллиарда сто девяносто пять миллионов двадцать две) тыс. руб. или 3 195 022 (Три миллиона сто девяносто пять тысяч двадцать две) штуки акций. В мае 2024 года на основании решения единственного акционера № 211-р от 01.09.2023 года, об увеличении уставного капитала и отчета об итогах дополнительного выпуска акций бумаг Общества зарегистрированных Банком России 22 апреля 2024 года № 1-01-15869-А-003D- 48 935 шт., размер уставного капитала составляет 3 243 957 тыс. руб. (Три миллиарда двести сорок три миллиона девятьсот пятьдесят семь) тыс. руб. или 3 243 957 (Три миллиона двести сорок три тысячи девятьсот пятьдесят семь) штук акций.

Реестродержатель является Акционерное общество «РТ-Регистратор».

119049 г. Москва ул. Донская, д. 13, эт. 1А, пом. XII, к. 11. По состоянию на 31.12.2024 г. общее количество размещенных обыкновенных акций 3 243 957 шт. Номинальная стоимость обыкновенной акции 1 тыс. руб., в том числе № 1-01-15869-А - 2528376 шт.; № 1-01-15869-А-002D-666 646 шт., № 1-01-15869-А-003D-48 935 шт.,

Резервный капитал

Резервный капитал в 2023 году сформирован в размере 273 494 тыс. руб

Решением единственного акционера от 30.06.2022г. № 108-р утвердило распределить 271 810 тыс. руб. на формирование резервного фонда Общества.

Добавочный капитал сформирован за счет эмиссионного дохода от размещения дополнительного пакета акций в сумме 14 693 653 тыс. руб., в том числе в 2018 г. 4 226 613 тыс. руб. и в 2021 г. в сумме 9 896 360 тыс. руб, путем внесения акций Дочерней компании АО «НПО Микроген» (См раздел финансовые вложения), внесением вклада в имущество г. Киров 570 680 тыс.руб.

1.7. Особенности ведения хозяйственной деятельности

В 2022 году Правительством Российской Федерации распоряжением 566-р от 21.03.2022г определило Акционерное общество «Национальная иммунобиологическая компания» единственным исполнителем осуществляемых федеральным казенным учреждением "Федеральный центр планирования и организации лекарственного

обеспечения граждан" Министерства здравоохранения Российской Федерации в 2024 - 2025 годах закупок иммунобиологических лекарственных препаратов, производство которых на всех стадиях технологического процесса осуществляется на территории Российской Федерации, в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации в области иммунопрофилактики инфекционных болезней полномочий Минздрава России по обеспечению медицинских организаций (независимо от организационно-правовой формы), участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством об обязательном медицинском страховании, иммунобиологическими лекарственными препаратами в целях проведения профилактических прививок, включенных в национальный календарь профилактических прививок, согласно перечню.

Во исполнение Государственных контрактов в соответствии с условиями, определенными соответствующими Распоряжениями Правительства Российской Федерации Обществом были заключены договора на поставку иммунобиологических лекарственных препаратов в соответствии с требованиями, определенными Законодательством Российской Федерации в области осуществления закупок - Федерального Закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» с учетом особенностей установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 ноября 2017 г. № 1380 «Об особенностях описания лекарственных препаратов для медицинского применения, являющихся объектом закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и требованиями Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств».

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ:

Учетная политика Общества на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.98 № 34н с его последующими изменениями, Положениями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, основных средств, нематериальных активов, доходов и расходов организации, учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, а также на основании Единых принципов корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ, утвержденных приказом Государственной корпорации «Ростех» от 17.11.2021 № 128, №56 от 14.06.2022, № 147 от 29.11.2022, №150 от 02.12.2022, №127 от 28.09.2023, №30 от 13.03.2024, №162 от 29.11.2024 и другими нормативными и законодательными актами с учетом внесенных дополнений в 2025 году.

Утверждена учетная политика Общества на 2025 г. приказом генерального директора от 23.12.2024 г. № 83/24,

Существенных изменения в учетной политике на 2025 год:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов и объектов нематериальных активов сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются.

Общество должно на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному):

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и ранее учитывались в составе нематериальных активов, определить оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие, в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отразить в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаются в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но ранее учитывались в составе других видов активов, переклассифицировать в нематериальные активы, признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определить оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отразить в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но ранее учитывались как активы других видов, необходимо переклассифицировать в капитальные вложения в объекты нематериальных активов, признать в качестве их

балансовой стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов или как капитальные вложения в нематериальные активы, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не являются, необходимо списать балансовую стоимость таких объектов одновременно на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов. В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с указанными изменениями должны быть признаны капитальными вложениями в объекты нематериальных активов и ранее учитывались в этом качестве, Общество не корректирует их балансовую стоимость.

Списать балансовую стоимость средств индивидуализации (фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания, др.), созданных собственными силами, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

При отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) возможны случаи единовременной корректировки через нераспределенную прибыль. Например, ФСБУ 14 предусмотрено изменение балансовой стоимости нематериальных активов вследствие обесценения. Такие единовременные корректировки должны быть предусмотрены в учетной политике Общества.

При списании на нераспределенную прибыль объектов учета, которые не соответствуют требованиям ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, корректировка отложенных налогов также производится по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерские записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» производятся в учетных системах в 2025 году по мере получения первичных документов (актов комиссии, протоколов, справок и пр.) и формируют нераспределенную прибыль 2025 года.

В бухгалтерском балансе за 2025 год по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на предыдущие даты – 31.12.2024, 31.12.2023 г. – корректировки не производятся.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год по графе «За 2024 год» корректировки не производятся, по графе «За 2024 год» сумма единовременной корректировки через нераспределенную прибыль отражается по строке «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Каких-либо отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета допущено не было.

Каждый факт хозяйственной жизни Общества оформлен с использованием первичных учетных документов, перечень и образцы которых утверждены учетной политикой, методом двойной записи с применением программной обработки данных в системе 1С «Предприятие 8.3» и «Зарплата и кадры 8.3».

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- а. 10% и более от чистой прибыли/убытка за проверяемый отчетный период в случае, если чистая прибыль/убыток превышает 1 млрд. руб.;
- б. 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка за проверяемый отчетный период (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;
- в) 50% и более от чистой прибыли/убытка за проверяемый отчетный период в случае, если чистая прибыль/убыток составляет менее 10 млн. руб.
- г) 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке, в случае, если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистой прибыли (убытка).

Во всех остальных случаях уровень существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, и которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств», утвержденным Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам.

Пересчет стоимости активов и обязательств на отчетную дату производился по официальным курсам иностранной валюты, установленному Центральным Банком РФ:

за 1 доллар США

На 31.12.2024 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
78,2267	101,6797	89,6883

за 1 ЕВРО

На 31.12.2024 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются развернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.1. Учет основных средств и порядок начисления амортизации

Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- a. имеет материально-вещественную форму;
- b. предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- c. предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- d. способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч руб. такие активы учитываются в составе материально-производственных запасов, и затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за их движением организован в системе забалансового учета.

Сроком полезного использования является период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект основных средств будет использоваться Обществом.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в соответствии со сроками полезного использования по основным группам объектов основных средств. Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В указанных случаях ликвидационная стоимость объекта пересчитывается при существенном изменении цен, использованных в предыдущем расчете его ликвидационной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

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

«Руководством Государственной корпорации «Ростех» по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода».

2.2. Учет капитальных вложений

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К капитальным вложениям относятся затраты на:

- a. приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве внеоборотных материальных активов;
- b. приобретение объектов, требующих монтажа, достройки, доработки, дооборудования, модификации для их использования в качестве внеоборотных материальных активов;
- c. приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов и других аналогичных объектов, необходимых для создания, улучшения, восстановления внеоборотных материальных активов;
- d. строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- e. подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- f. организацию строительной площадки, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса строений, признававшихся ранее активами организации);
- g. осуществление авторского надзора;
- h. улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;
- i. доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- j. проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- k. достройку, доработку, дооборудование, модификацию, модернизацию, реконструкцию, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные действия с внеоборотным материальным активом, улучшающие его функциональные качества и (или) обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;
- l. затраты на программное обеспечение, необходимое для осуществления капитальных вложений, за исключением случаев его признания в качестве нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- a. понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - b. определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.
- Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- a. стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг с целью использования их при осуществлении капитальных вложений;
- b. балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений (за исключением стоимости признававшихся активами строений, сносимых с целью подготовки территории под строительство);
- c. амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- d. заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;
- e. проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;
- f. невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;
- g. величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации в будущем имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникшего у организации в связи с осуществлением капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные условия и уровень процентных ставок, начисляемых Обществом по выданным и полученным кредитам и займам в текущем периоде. Ставка дисконтирования при оценке финансового обязательства представляет собой ставку, по которой Общество могло бы получить заемные средства на аналогичных условиях. В случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленном на аналогичных условиях Обществу, в качестве рыночной ставки процента принимается:

- средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ;
- ставка процента, информация по которой получена Обществом по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для Общества в случае привлечения кредита на текущий момент. По этой информации определяется рыночная ставка и оцениваются финансовые обязательства.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», Руководством Государственной корпорации «Ростех» по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода. При этом Общество может привлечь независимого оценщика для определения справедливой стоимости капитальных вложений с целью дальнейшего проведения расчета обесценения или подтверждения достоверности балансовой стоимости капитальных вложений в соответствии с требованиями ФСБУ № 26/2020 «Капитальные вложения».

2.3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Исследования, представляющие оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний. Примерами исследовательской деятельности являются:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг;
- формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Затраты на исследования, осуществляемые за счет собственных и/или заёмных средств, не подлежащих дальнейшей компенсации третьей стороной, признаются расходами по обычным видам деятельности по мере завершения инвентаризации результатов НИОКР и прав на результаты научно-технической деятельности, полученные при выполнении НИОКР и утверждения её результатов (или по результатам ежегодной инвентаризации если возможно определить, что затраты однозначно относятся к стадии исследования), по фактически понесенным затратам за вычетом стоимости оставшихся товарно-материальных ценностей, оборудования, специальных инструментов и оснастки.

Оставшиеся товарно-материальные ценности, оборудование, специальные инструменты и оснастка отражаются в составе запасов или основных средств в зависимости от признаков, позволяющих признать их в качестве соответствующего актива.

Исследования – оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний.

Разработки – применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то организация учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

Отнесение затрат к стадии исследования или разработки подтверждается документально ответственным подразделением Общества.

Все фактические расходы на разработки накапливаются на счете «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете.

Порядок списания зависит от того, какой был получен результат.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

Расходы по НИОКР, которые дали положительный результат и самостоятельно используются в производстве продукции (выполнение работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества, учитываются в составе НМА, как самостоятельный инвентарный объект.

Если при выполнении НИОКР получен результат, подлежащий правовой охране, и генеральный директор Общества принимает решение о регистрации соответствующих прав, расходы на НИОКР будут списаны в момент получения документов, подтверждающих наличие у Общества исключительных прав на объект интеллектуальной собственности.

Если Обществом принято решение не регистрировать права на полученные результаты, то учет следует вести в порядке, предусмотренном для случая получения положительного результата, не подлежащего правовой охране.

Если при выполнении НИОКР получен положительный результат, не подлежащий правовой охране, который планируется использовать в производстве либо в управлении, то расходы на НИОКР списываются в дебет счета 04 «Нематериальные активы» обособлено на отдельном субсчете.

Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, в течение принятого срока. Срок списания расходов по НИОКР определяется по каждому объекту отдельно комиссией, утвержденной генеральным директором Общества, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Нематериальный актив – актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

К объектам НМА относятся создаваемые или приобретаемые объекты на основе соответствующих договоров:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- произведения науки, литературы и искусства;
- секреты производства (ноу-хау);
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к учету, производится исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охраняемых документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются НМА – исходя из сроков, указанных в таких договорах;
- по иным объектам НМА – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды от использования данных активов.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Общество не учитывает в составе нематериальных активов объекты, характеризующиеся признаками, установленными п. 6.1, Приложения 1, первоначальная стоимость которых за единицу менее 100000,00 (Сто тысяч) рублей. Стоимостной лимит не устанавливается в отношении изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, секретов производства (ноу-хау), а также зарегистрированных в государственных в государственных реестрах Федеральной службы по интеллектуальной собственности программ для ЭВМ, баз данных и топологии интегрированных микросхем.

Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью за единицу ниже установленного лимита, признаются расходами по обычным видам деятельности (себестоимость, управленческие, коммерческие расходы в зависимости от целей, в которых нематериальные активы предполагается использовать) периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

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

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение ежегодно перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов (Приложение 2). Справедливая стоимость нематериальных активов определяется в порядке, предусмотренном Руководством по определению справедливой стоимости внеоборотных активов (Приложение 3). По неурегулированным вопросам Общество руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При этом Общество может привлечь независимого оценщика для определения справедливой стоимости капитальных вложений/НМА с целью дальнейшего проведения расчета обесценения или подтверждения достоверности балансовой стоимости капитальных вложений в соответствии с требованиями

Для целей равномерного признания обесценения Общество может проверять нематериальные активы на обесценение на ежеквартальной или ежемесячной основе.

Убыток от обесценения/восстановление сумм обесценения нематериальных активов отражается в составе прочих расходов/доходов в отчете о финансовых результатах.

2.4. Учет запасов

В соответствии с ФСБУ 5/2019, к бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

сырье и материалы;

затраты в незавершенном производстве;

незавершенные затраты по НИОКР (по договорам на выполнение НИОКР);

готовая продукция и товары для перепродажи;

товары отгруженные;

объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

прочие запасы и затраты.

Кроме того, в составе запасов учитываются малоценные ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Фактической себестоимостью сырья и материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги или сборы;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены.

Фактическая себестоимость материалов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. При невозможности установить рыночную стоимость актив принимается к учету исходя их стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкции, модернизации, ремонта),

оцениваются по текущей рыночной стоимости с учетом фактического износа на дату принятия к учету запасных частей

Материалы – часть запасов Общества, используемая при выполнении работ, оказании услуг в течение периода 12 месяцев и менее.

К материалам относятся сырье, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда.

Товары - часть запасов Общества, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Товары для перепродажи, товары, отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке.

Запасы принимаются к учету без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ».

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом, как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- невостребованные в течение 2-х лет с даты перехода права собственности;
- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

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).

2.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в Обществе в соответствии с требованиями ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

В составе финансовых вложений учитываются:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

2.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

С целью формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, а также определения взаимосвязи показателей прибыли по бухгалтерскому учету и налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с НК РФ за отчетный период, Общество организует ведение учета сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с учетом изменений.

Под текущим налогом на прибыль принимается налог, рассчитанный на основе налоговой декларации.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются сальдировано (свернуто).

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в Обществе в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой превышает 12 месяцев). непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором.

2.8. Учет оценочных обязательств

Руководствуясь действующим законодательством и приказом ГК «Ростех» №127 от 28.09.2023, №30 от 13.03.2024, №162 от 29.11.2024, Общество создает перечисленные ниже резервы. Резерв предстоящих расходов по оценочным обязательствам создается в соответствии с ПБУ 8/2010 с отражением по счету 96 с документальным подтверждением обоснованности такой оценки.

2.9. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ и пунктом 9.2 приказа №127 от 28.09.2023, №30 от 13.03.2024, №162 от 29.11.2024. Сумма начисленного резерва отражается по кредиту счета 63 и относится на финансовые результаты Общества.

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 или иными обеспечениями.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным

обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете, экспертных оценок и условий договоров.

2.10. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

В соответствии с разделом III ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.11. Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв создается с учетом сумм страховых взносов в ПФ, ФСС, ФМС с отражением по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с п.7.6 приказа 135 ГК «Ростех». Расчет размера ежемесячных отчислений в резерв производится исходя из сведений о фактически отработанном времени, количестве дней неиспользованного отпуска и соответствующего среднего дневного заработка, определенного в соответствии с Законодательством РФ.

2.12. Резерв по премиям

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается обязательство, если у Общества есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Указанные обязательства возникают в том случае, если у Общества существует обязательства по выплате вознаграждений (соответствующими локальными нормативными документами установлена обязанность, а не право выплачивать соответствующее вознаграждение). Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Расчет сумм оценочного обязательства и уровень вероятности возникновения обязательства подтверждается документально ответственным подразделением Общества.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

2.13. Резерв под обесценение финансовых вложений

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество могло бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений и характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) отчетного года и на 31 декабря (30 сентября) предшествующего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) выше их расчетной стоимости (условие 1);
- в течение отчетного года на основании данных отчетности на 31 декабря предшествующего года, на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря текущего года (далее – дата/даты периода сравнения) расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (для анализа используются данные на пять отчетных дат, при отсутствии данных на 31 декабря текущего года используются данные на 30 сентября предшествующего года) (условие 2). Однако данное условие не предполагает отсутствие положительных колебаний расчетной стоимости финансовых вложений в течение отчетного года. Соблюдение этого условия означает, что величина снижения расчетной стоимости финансовых вложений в периоды ее падения в течение отчетного года существенно (20% и более) превышает величину увеличения этой стоимости в периоды ее роста, в результате чего расчетная стоимость финансовых вложений к концу отчетного года становится существенно ниже этой стоимости в начале года;
- отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений (условие 3).

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Результаты и выводы о снижении стоимости финансовых вложений оформляются Актом проверки на обесценение финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

Резерв под обесценение финансовых вложений по:

- выданным процентным займам (в отношении суммы займа);
- договорам уступки права требования;
- долговым не эмиссионным ценным бумагам, классифицируемым в качестве финансовых вложений;
- срочным вкладам и депозитам в случае отзыва лицензии у банковской организации, в которой размещен вклад или депозит.

Резерв создается (изменяется) в соответствии с порядком формирования резерва по сомнительным долгам.

2.14. Учет аренды

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом от 16.10.2018 № 208н, с настоящим разделом и Методическими рекомендациями Корпорации по бухгалтерскому учету аренды.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- b. 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.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- a. договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- b. предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

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

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

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

2.15. Доходы

Учет доходов Общества ведется в соответствии с ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 32н. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Все остальные прочие доходы отражаются на счете 91 субсчет «Прочие доходы» по видам доходов (пункт 7. ПБУ 9/99).

2.16. Расходы

Учет расходов Общества ведется в соответствии с ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 33н. Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные, управленческие и коммерческие расходы, необходимые для осуществления обычных видов деятельности Общества.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общехозяйственные (административно-управленческие расходы) учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат в разрезе подразделений.

По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, связанные с продажей товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат в разрезе подразделений и списываются по мере реализации товаров в конце отчетного периода в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Все остальные прочие расходы отражаются на счете 91 субсчет «Прочие расходы» по видам расходов (пункт 11. ПБУ10/99).

2.17. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- a. остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- b. остатки денежных средств на валютных счетах;
- c. высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество, в частности, относят банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.18. Изменения в учетной политике на 2025 г.

Изменение настоящей Учетной политики производится в случаях:

- a. изменения законодательства или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- b. существенного изменения условий хозяйствования;
- c. разработка новых способов ведения учета, обеспечивающих более достоверное представление информации и снижения трудоемкости учетных процессов.

Последствия изменений учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда изменения не оказывают существенного влияния на показатели отчетности, либо напрямую внесены в учетную политику по переходу на новый стандарт без ретроспективного пересчета.

2.19. Изменения в учетной политике на 2026 г.

В Учетную политику на 2026 год не внесены существенные изменения, которые повлияют на показатели бухгалтерской отчетности (кроме уже применяемых в Учетной политике 2025г.)

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность», исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

3.1. НМА и результаты исследований и разработок

2025 год:

В отчетном периоде срок полезного использования нематериальных активов (патентов) не изменялся.

Стр.1110 Бухгалтерского баланса

Наименование группы объектов	Балансовая стоимость (первоначальная стоимость за вычетом амортизации, обесценения)	
	31.12.2024	31.12.2024
Прочие НМА (секрет производства, ноу-хау)	6 307	6 674
НИОКР Разработка препарата иммуноглобулина человека, содержащего антитела к SARS-CoV-2	-	88 597
Обесценение	-	(44 298)
Програмное обеспечение/Лицензии	10 502	7 053
Програмное обеспечение, лицензии (ФСБУ 14)	4 198	5 568
Товарные знаки, средства индивидуализации	889	1 859
Результаты исследований и разработок	181 784	178 892
Обесценение	(65 568)	
Итого:	138 112	244 345

В отчетности 2024года перспективное применение ФСБ 14/2022 привело к : тыс.руб.

Наименование группы объектов	Признание НМА (бывшие РБИ)	Списание НМА (не соответствует НМА)
------------------------------	----------------------------	-------------------------------------

НИОКР Разработка препарата иммуноглобулина человека, содержащего антитела к SARS-CoV-2	90 957	-
Програмное обеспечение, лицензии (ФСБУ 14)	9 160	-
Товарные знаки, средства индивидуализации		(5 167)
ИТОГО:	100 117	(5 167)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, отражена в табличной части пояснений - таблица: 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов», таблица: 3.3. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы».

31.12.2025г.

Информация за 2025 год о незаконченных и неоформленных НИОКР и о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов отражена в табличной части пояснений - таблица 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

В отчетном году Обществом признано Обесценение капитальных вложения в нематериальные активы. Проверка на предмет обесценения НМА и Капитальных вложения в НМА по состоянию 30.11.2025 года проводилась с привлечением независимого оценщика ООО «Эверест Консалтинг». Выпущено Распоряжение 9/25 от 30.12.2025 г» По обесценению нематериальных активов», «Разработка технологии производства вакцины КОМБИ» на 65 568тыс.руб.

3.2. Основные средства 2025 год:

Информация о наличии, движении, реконструкции, дооборудования и достройки основных средств за 2025 г. отражена табличной части пояснений - таблица 4.1. «Наличие и движение основных средств»; таблица 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», таблица 4.5. «Капитальные вложения в основные средства(за исключением инвестиционной недвижимости)». Переоценка основных средств по нормам ФСБУ 6/2020 Обществом не проводилась.

Структура объектов основных средств отражена в Таблице:

Наименование группы объектов	Балансовая стоимость (первоначальная стоимость за вычетом амортизации, обесценения)	
	31.12.2025	31.12.2024

Земельные участки	70 892	70 892
Имущество Киров	820 119	793 016
Оборудование	208 255	238 693
Аренда ФСБУ 25/2018	60 029	109 327
Офисное оборудование	31 184	42 826
Итого:	1 190 480	1 254 754

	Стоимость при принятии к учету с учетом капитализируемых расходов, амортизации	Начисленное /Восстановленное обесценение на 31.12.2024 года	Начисленное /Восстановленное обесценение на 31.12.2025 года	Балансовая стоимость с учетом начисленной амортизации /обесценения 31.12.2025 года
ИТОГО	80 991	33 764		79 454
Сооружение, 43:40:002309:20, артезианская скважина №1, №2, трансформаторная подстанция д. Сергеево	10 100	7 227		8 562
Земельный участок, 43:40:000060:27, 98 504 кв.м, Кировская область, г. Киров, Октябрьский район,	56 388	13 805		56 388
Земельный участок, 43:40:002215:520, 5810 кв.м, Кировская область, г. Киров, д. Сергеево	10 926	10 805		10 926
Земельный участок, 43:40:002309:9, 6440 кв.м, Кировская область, г. Киров, д. Сергеево	3 578	2 646		3 578

Общество арендует следующие объекты основных средств:

Договор, контрагент	Адрес арендуемого помещения	Площадь арендуемого помещения, м.кв	Срок аренды
Договор аренды АО НПО Микроген ВЮ/164-3/22 от 08.09.2022	Москва, 1-я Дубровская д.15 стр.4	68,6	с 08.08.23 по 06.06.26
Договор аренды ООО ТЕХНО-БИЗНЕСГРУПП ВЮ/37-3/24 от 26.02.2024	Москва, 2-Волконский, д. 10	1 705,77	с 01.03.24 по 31.01.25
Договор аренды ООО ТЕХНО-БИЗНЕСГРУПП ВЮ/157-3/25 от 01.02.2025	Москва, 2-Волконский, д. 10	1 705,77	с 01.02.25 по 31.12.25
Договор аренды ООО ЭН.СИ.ЛОГИСТИК ВЮ/210-0/22 от 19.12.2022	Московская обл, г. Домодедово, ул. Логистическая, д.1/7	170 м.кв+ 2276,65 м.кв+52,8 м.кв	с 09.11.22 по 31.07.26

Признание ППА по ФСБУ 25/2018 - по договору аренды ООО ЭН.СИ.ЛОГИСТИК №ВЮ/210-0/22 от 19.12.2022 на сумму 66 973 тыс. руб., ТЕХНО-БИЗНЕСГРУПП ВЮ/37-3/24 от 26.02.2024 на сумму 86 592 тыс.руб.

3.3. Расшифровка Вложения во внеоборотные активы

Тыс. руб.

Счет учета	Название	31.12.2025	31.12.2024
08.03	Строительство объектов основных средств	2 679 490	2 652 118
	Обесценение (Начисление/Восстановление)	(1 869 541)	(1 870 602)
ИТОГО:	Балансовая стоимость	809 948	781 516

В соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», п. 3.1.2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета АО «Нацимбио» на 2022 год, Обществом было учтено изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном 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. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Обществом были признаны наличие капитальных вложений, имеющих признаки обесценения на общую сумму 2 531 733 (два миллиарда пятьсот пять миллионов сто две тысячи) Возмещаемая стоимость капитальных вложений была оценена Обществом равной 809 948 рублей.

На основании Распоряжения от 30.12.2025 года №8/25 р по обесценению капитальных вложений в г. Киров, в соответствии с Отчетом независимого оценщика ООО «Эверест Консалтинг». Обществом было признано данное обесценение на 31.12.2025 год.

Информация о резерве под обесценение капитальных вложений на 31.12.2024г.
разделе

	Стоимость при принятии к учету, включая капитализируемые расходы (тыс.руб.)	Начисленное обесценение на 31.12.2025 (тыс.руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2025 (тыс.руб.)
	2 679 490	-1 869 541	809 948
Бак мембранный refix DT5 2000 Pm16 г.Киров	260	-139	121
Вентиляционные установки	6 873	0	6 873
Водопроводы и канализация	16 073	-660	15 413
Волоконно-оптическая линия связи г.Киров	150	-87	63
Комплексная экспертиза завода по производству препаратов крови г.Киров	2 000	-2 000	0
Комплектная трансформаторная подстанция киоскового типа 2КТП/Т-К-К-100/6/0,4 кВ г.Киров	1 501	-233	1 268
Котлы для производства пара	138 481	0	138 481
Материалы для системы снабжения охлаждающей водой – распределение холода	24 164	-3 070	21 094
Насос SP 46-17 с термодатчиком PT 100 №1 г.Киров	147	-42	105
Насос SP 46-17 с термодатчиком PT 100 №2 г.Киров	147	-42	105
Настенный телекоммуникационный шкаф EuroLAN предсобранный WFOB 50-SC-12-111 №1г.Киров	280	-162	118
Настенный телекоммуникационный шкаф EuroLAN предсобранный WFOB 50-SC-12-111 №2 г.Киров	280	-162	118
Низковольтные распределительные устройства	4 644	-472	4 172
Низковольтные установки	65 387	-6 650	58 738
Оборудование и системы снабжения холодной водой – производство холодной воды	38 408	-4 880	33 528
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:369, 1 703 кв. м, здание 7 - гараж	106 243	-91 943	14 300
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:370, глубина 112м, скважина	712	328	1 041
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:371, 330 кв. м, здание 6 - очистные сооружения	36 116	-34 490	1 626

Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:372, 8 149 кв. м, здание 2 - админ-лабор.комплекс	408 573	-330 518	78 056
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:373, глубина 130 м, скважина	822	174	997
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:374, 500 куб. м, емкость для воды	2 333	-253	2 080
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:375, 500 куб. м, емкость для воды	2 333	-253	2 080
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:376, 877 кв. м, здание 3 - виварий	47 680	-32 047	15 633
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:377, 16 125 кв. м, производственный комплекс № 1	1 159 241	-1 011 957	147 285
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:378, 1612 кв. м, энергоблок	261 710	-225 268	36 442
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:379, 162 кв. м, здание 11- подготовка воды	20 020	-19 872	148
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:380, 188 кв. м, здание 13 - пункт охраны	15 938	-14 305	1 633
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:381, 280 куб. м, емкость для воды	1 323	244	1 567
Объект незавершенного строительства, 43:40:000060:382, 280 куб. м, емкость для воды	1 323	244	1 567
Объект незавершенного строительства, протяженность 1100 м, степень готовности 86%	1 150	-372	778
Сооружение связи	0	0	0
Объект незавершенного строительства, протяженность 1175 м, степень готовности 92% Сооружения канализации (хозяйственно-бытовая канализации)	3 402	-1 101	2 301
Объект незавершенного строительства, протяженность 1447 м, степень готовности 84% Сооружения водозаборные (техническая вода)	10 258	-3 320	6 938
Объект незавершенного строительства, протяженность 331 м, степень готовности 19% Сооружения коммунального хозяйства (сети теплоснабжения)	824	-267	558
Объект незавершенного строительства, протяженность 4133 м, степень готовности 95% (Сооружение водозаборное)	33 136	-10 724	22 412

Объект незавершенного строительства, протяженность 500 м, степень готовности 95% Сооружения коммунального хозяйства (сети газоснабжения)	2 103	-681	1 423
Объект незавершенного строительства, протяженность 628 м, степень готовности 73% Сооружения водозаборные (техническая вода)(хозяйственно-питьевой водопровод)	1 904	-616	1 288
Объект незавершенного строительства, протяженность 667 м, степень готовности 45% Сооружения канализации (ливневая)	2 533	-820	1 713
Отражение зоны санохраны 1 пояса артезианских скважин г.Киров в д.Сергеево	534	-70	465
Отражение территории завода	5 595	-340	5 255
Парогенераторы, емкости, аппараты	11 268	-3 421	7 847
Подъездная автомобильная дорога в составе объекта незавершенного строительства "Завод по производству препаратов крови в г. Кирове", протяженность 149 м.	3 508	-1 135	2 373
Система видеонаблюдения г.Киров (периметр)	128	0	128
Трансформатор ТМ-400/6 г.Киров	79	-12	67
Трансформаторная подстанция КТП ТВ-К (ТП-994) г.Киров	110	-17	93
Трансформаторы/низковольтная техника, включая принадлежности	236 752	-67 264	169 488
Установка бактерицидная УДВ-3А300Н-10-100 с датчиком давления 1 г.Киров	280	-150	130
Установка бактерицидная УДВ-3А300Н-10-100 с датчиком давления МБС №2 г.Киров	280	-150	130
Установка теплоснабжения	1 484	-189	1 296
Шкаф управления «ГидроИНТ S61» г.Киров	470	-252	218
Электроустановки, молниезащитные установки и установки заземления	530	-129	400

Счет учета	Название	31.12.2025	31.12.2024
08.08	НИОКР "Разработка комбинированной вакцины, содержащей NIC-009"	116 215	115 959

	Разработка технологии производства КОМБИ)	технологии вакцины	65 568	62 932
	Обесценение		(65 568)	
ИТОГО:			116 215	178 892

На 31.12.2024 года произведен рекласс

Строка	Бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.
Стр.1120	«Результаты исследований и разработок»	(178 892)
Стр.1110	«Нематериальные активы»	178 892

3.4. Запасы

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов приведены в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» табличной части пояснений.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом созданы резервы под снижение стоимости запасов в связи с признанием их чистой стоимости продажи равной нулю.

Величина резерва под снижение стоимости запасов составляет:

№ п/п	Наименование показателей	Резерв по состоянию на 31.12.2024 г.	Создан резерв за 2025 г.	Погашено резерва за 2025 г.	Остаток резерва на 31.12.2025 г.
1	Резерв под обесценение товара	3 188 006	-	-	3 188 006
	Резерв под снижение стоимости материалов	2 487	-	(1 045)-	1 442
	ИТОГО	3 190 493	2 487	-	3 189 448

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов приведены в таблице 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличной части пояснений.

3.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Табличной части пояснений таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», таблица 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора в разрезе основных контрагентов, характеризуется следующими показателями:

Дебиторская задолженность	По состоянию	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Авансы выданные		
Форт ООО		750 000
Прочие	626	2 153
НДС с авансов		-68 440
Поставщики и подрядчики		
Форт ООО	5 938	5 936
АО «НПО «Микроген»	3 826	3 781
Прочие	205	285
Прочая дебиторская задолженность		
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	-	20 729
АО АКБ "НОВИКОМБАНК"	6 135	21 609
ПАО СБЕРБАНК	59 321	38 713
НФЦ АО	19 472	19 472
БФ "ГЕНОМ ЖИЗНИ"	12 000-	-
РТ-ФИНАНС АО	3 164	15 423
Единый налоговый счет	27 636	6 542
АО КИЗ	-	14 600
Прочее	6 410	13 257
Резерв по сомнительным долгам	(16 370)	(16 370)
ИТОГО:	128 363	827 690

Просроченная дебиторская задолженность и величина созданного резерва по сомнительным долгам:

№ п/п	Контрагент	тыс. руб.			
		Сумма просроченной дебиторской задолженности	Сумма начисленного резерва на 31.12.2025	Сумма просроченной дебиторской задолженности	Сумма начисленного резерва на 31.12.2024

		сти на 31.12.2025		сти на 31.12.2024	
В составе долгосрочной ДЗ					
В составе краткосрочной ДЗ					
1	НФЦ АО	20 383	16 307	20 383	16 307
2	КИЗ АО (-	-	-	-
3	ОАО "МОСХИМФАРМПРЕПА РАТЫ" ИМ. Н.А.СЕМАШКО"	-	-	-	-
5	Прочее	-		64	63
	ВСЕГО:	20 383	16 307	20 447	16 371

3.6. Финансовые вложения

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений приведены в таблице 3 табличной части пояснений.

Долгосрочные финансовые вложения:

Наименование контрагента	Размер доли в УК, % акций	Балансовая стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2024
Доля в уставном капитале			
ООО «БИОХАНТЕР»	1%	100	100
ООО «ФОРТ»	99,99%	23 913 839	23 913 839
Акции			
АО «НПО «Микроген»	100%	10 563 000	10 563 000
Прочие			
Векселя Сбербанк		-	523 000
ИТОГО:		34 476 939	34 999 939

Проверка на обесценение в 2025 г. проведена, признаков обесценения не выявлено.

В 2023 году 99,99% доли ООО «Форт» балансовой стоимостью 23 913 840 тыс. руб. заложено в ПАО Сбербанк по Договору залога №3-9952-2 11.04.2023г. в обеспечение кредитных обязательств:

Залоговая стоимость на 31.12.2025 383 962 тыс. руб.

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

На 31.12.2025 г. Векселя Сбербанк по сроку предъявления с 28.02.2026 по 02.03.2026г. со переведены в краткосрочные финансовые вложения на 523 000 тыс.руб.

3.8. Отложенные налоговые активы

Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н были внесены заметные изменения в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Обязательное их применение установлено с отчетности за 2020 год,

- В ПБУ 18/02 включен перечень случаев, в которых образуются временные разницы:
- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
 - переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
 - признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
 - применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
 - применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;

На конец 2025 года был признан отложенный налоговый актив в размере 834 703 тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2025	Признание/Погашение	31.12.2023г.	Строка баланса
Материалы	360	(261)	622	1180
Дебиторская задолженность	2 896	2 631	265	1180
РБП	761	(12 011)	12 773	1180
Нематериальные активы	26	(5 454)	5 480	1180
Арендные обязательства	17 227	(14 637)	31 864	1180
Оценочные обязательства и резервы	88 903	(35 863)	124 766	1180
Резервы сомнительных долгов	4 077	(16)	4 093	1180
Убытки прошлых лет	704 142	0	704 142	1180

Основные средства (обесценение)	173	36	137	1180
Внеоборотные активы	16 138	16 138	-	1180
ИТОГО:	834 703	(49 437)	884 141	1180

В 2025г. Общество воспользовалось правом не признавать вычитаемой временной разницей убытка, сформированного в налоговом учете (ст.283 п.1.)

На конец 2025 года был признано отложенное налоговое обязательство в размере 19 023 тыс. руб.:

Отложенное налоговое обязательство	На 31.12.2025	Признание/Погашение	31.12.2024г.	Строка баланса
Кредиторская задолженность	180	-	180	1420
Нематериальные активы	2 454	(4 626)	7 080	1420
Основные средства	15 007	(12 325)	27 332	1420
Проценты по обязательствам	1 382	(2 897)	4 279	1420
ИТОГО:	19 023	(19 848)	38 871	1420

3.9. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов отражен в Таблице.

Наименование показателя	Остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2025г.	Остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2024г.	Строка баланса
Займы менее 3 месяцев	1 258 600	1 500 000	1250
Расчетные счета	10 769	229 873	1250
Валютные счета	-	-	1250
Депозит	975 000	3 492 000	1250
Итого	2 244 369	5 221 873	1250

Суммы, отраженные в «Отчете о движении денежных средств» (далее – ОДДС), увязаны с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. Результат изменения

денежных средств за отчетный период аналогичен изменению в остатках по денежным средствам, отраженным в бухгалтерском балансе.

Денежные потоки отражаются в ОДДС по трем видам операций: текущие, инвестиционные и финансовые.

НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее по операциям, облагаемым такими налогами, НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В составе строки 4119 «Прочие поступления» ОДДС отражено:

Вид получения ДС	31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	Строка ОДДС
Премии от поставщиков	1 429 830	1 725 406	4119
Проценты (коммерческий кредит)	448 723	112 939	4119
Возврат гарант. платежей	184 555	294 359	4119
Проценты по прочим финансовым вложениям (депозиты менее 3-х месяцев)	508 400	273 763	4119
Сальдо налога НДС	-	-	4119
Прочее	16 053	81 993	4119
Итого	2 587 561	2 488 460	4119

В составе строки 4129 «Прочие платежи» ОДДС отражено:

Вид получения ДС	31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	Строка ОДДС
Сальдо налога НДС			4129
Гарантийные обеспечения участия в конкурсе	189 652	4 350	4129
Благотворительность и спонсорство	23 412	11 596	4129
Расходы на негос. пенсионное обеспечение	21 061	24 979	4129
Оплата штрафов	1 870	54 722	
Сальдо налога НДС	(34 434)	161 121	
Прочее	17 149	11 952	4129
Итого	218 710	268 720	4129

Согласно п. 6 ПБУ 23/2011 движение депозитов в ОДДС не отражается. Движение депозитов представлено в таблице.

	2025 г.	2024
Остаток депозитов на начало периода	3 492 000	828 000
Депозиты размещенные	21 326 600	19 222 000
Депозиты закрытые (возврат на расчетный счет)	(23 843 600)	(16 860 000)
Остаток депозитов на конец периода	975 000	3 492 000

Взаимовязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств приведена в таблице:

тыс.руб.

Строк а баланс а	Значение строки баланса	Строка отчета о движени и денежны х средств	Значение строки о движени и денежны х средств	Строк а баланс а	Значение строки баланса	Строка отчета о движени и денежны х средств	Значение строки о движени и денежны х средств
	На 31.12.202 5		На 31.12.202 5		На 31.12.202 4		На 31.12.202 4
1250	2 244 369	4500	2 244 369	1250	5 221 873	4500	5 221 873

3.10. Прочие активы

В составе прочих внеоборотных активах Общество отражает следующие расходы, затраты, со сроком погашение более 12 месяцев. Показатели представлены ниже в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024 г.	2023 г.	Строка баланса
Выполнение работ по клин.исслед. и подтв. гос.рег.лек.преп.-иммуглобулина NIC-007 05.12.22-31.12.25		-	90 957	1190
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные на приобретение внеоборотных активов)	20 977	35 278	19 166	
Прочее		-	9 572	1190
Итого	20 977	35 278	119 695	

В составе прочих оборотных активов Общество отражает следующие расходы, затраты, со сроком погашение до 12 месяцев и денежные документы. Показатели представлены ниже в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	Строка баланса
Активы, учитываемые в составе расходов будущих периодов			1260
Потери, недостачи	1 716	1 805	1260
Расчеты по имущественному и личному страхованию	1 996	1 306	1260
Прочее	-	-	1260
Итого	3 712	3 112	

3.11. Кредиты и займы

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода заемных средств приведены в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части пояснений.

По состоянию на 31.12.2025

Займодавец/Кредитор/Договор	Сумма займа/кредита	Дата возврата займа/кредита	Строка баланса	Годовая процентная ставка	Сумма начисленных процентов за 2025год
Долгосрочные					
СБЕРБАНК (ПАО) Кредитное соглашение №9952 (ключ+1,8%) от 01.03.2023 со сроком погашения 25.12.2030г. по графику погашения.	10 922 156	По графикам платежей и сроком	1410	Ключевая ставка +1,8%	-
Краткосрочные					
СБЕРБАНК (ПАО) Кредитное соглашение №9952 (ключ+1,8%) от 01.03.2023	2 700 00	По графикам платежей	1510	Ключевая ставка +1,8%	3 413 585
СБЕРБАНК (ПАО) Кредитное соглашение №9983 (ключ+плавающий%) от 20.06.2023					381 285

По состоянию на 31.12.2024 г.

Займодавец/Кредитор/Договор	Сумма займа/кредита	Дата возврата займа/кредита	Срока баланса	Годовая процентная ставка	Сумма начисленных процентов за 2025 год
Долгосрочные					
СБЕРБАНК (ПАО) Кредитное соглашение №9952 (ключ+1,8%) от 01.03.2023 со сроком погашения 25.12.2030г. по графику погашения.	13 622 156	По графикам платежей и сроком	1410	Ключевая ставка +1,8%	-
Краткосрочные					
СБЕРБАНК (ПАО) Кредитное соглашение №9952 (ключ+1,8%) от 01.03.2023	2 700 00	По графикам платежей	1510	Ключевая ставка +1,8%	3 157 534
СБЕРБАНК (ПАО) Кредитное соглашение №9983 (ключ+плавающий%) от 20.06.2023					169 473

3.12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, показанной по строкам 1450 и 1520 Бухгалтерского баланса отражена в табличных пояснениях таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Долгосрочная кредиторская задолженность представляет собой авансы, полученные от контрагентов по договорам выполнения на поставку товара сроком под исполнение свыше 12 месяцев.

Кредиторская задолженность в разрезе основных контрагентов характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	По состоянию	
	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г
Поставщики и подрядчики		
АО "НПО "МИКРОГЕН"	-	-
ООО "ФАРМ-ПРОЕКТ"	-	-
Нифантьев Николай Эдуардович ИП	24 000	24 000
Прочие	9 243	10 452
Авансы полученные		
Прочие	127	115
Прочие		
ФГУП СПбНИИВС ФМБА России	183 600	183 600

ФНЦИРИП ИМ. М.П. ЧУМАКОВА РАН (ИНСТИТУТ ПОЛИОМИЕЛИТА) ФГАНУ	-	5 100
Налоги и сборы к уплате	12 867	17 329
Расчеты по заработной плате	-	14 952
Прочие	790	3 121
ИТОГО:	230 627	258 669

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, в бухгалтерской отчетности отражены без учета НДС.

Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер и образовалась в декабре 2025 года.

В отчетном периоде перечисления налогов и платежей в бюджеты и во внебюджетные фонды, а также выплаты заработной платы производились своевременно и в полном объеме.

3.13. Оценочные обязательства

В составе оценочных резервов учтены следующие оценочные обязательства:

тыс. руб.

Оценочные обязательства	Сумма резерва 31.12.2024 г.	Сумма резерва за 2025 г.		Сумма резерва на 31.12.2025 г.
		Использовано	Начислено	
На оплату отпусков, в том числе страховые взносы	20 533	56 440	51 847	25 126
На оплату премий по итогам года	334 603	473 939	334 603	473 939
Резерв расходы на услуги по утилизации товара	474	-	474	-
ИТОГО:	355 611	563 740	548 444	499 065

Информация об оценочных обязательствах изложена табличной части пояснений – таблица 7 «Оценочные обязательства»

3.14. Доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы

Информация об объемах продаж продукции (товаров работ, услуг) по видам (отраслям) деятельности и/или географическим рынкам сбыта (деятельности) представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды деятельности	Период	Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах)	Себестоимость (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)	Валовая прибыль (стр. 2100 отчета о

				финансовых результатах)
торговля оптовая фармацевтическими	2024	14 774 370	14 772 370	2 000
	2024	15 317 923	15 317 936	(13)
Услуга по производству	2025	139 223	139 243	(20)
	2024	139 228	138 995	233
деятельность по управлению финансово- промышленными	2025	74 407	0	74 407
	2024	74 407	0	74 407
Итого:	2025	14 988 000	14 911 613	76 387
	2024	15 531 558	15 456 931	74 627

3.15. Доходы от участия в других организациях (стр. 2310 отчета о финансовых результатах):

Статья затрат (стр. 2310 отчета о финансовых результатах)	2025 г.	2024 г.
АО "НПО "МИКРОГЕН"	2 832 081	4 439 788
ООО «ФорТ»	999 900	2 700 000
Итого:	3 831 981	7 139 788

3.16. Прочие доходы представлены следующими статьями:

тыс. руб

Статья прочих доходов (стр. 2340 отчета о финансовых результатах)	2025 г.	2024 г.
Финансовая премия от поставщика	1 429 830	1 548 548
Доходы восстановления резервов под снижение стоимости	-	14 830
Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду	29 153	21 638
Доходы от восстановления резерва по премии	175 025	-
Доходы от восстановления резервов по обесценению финансовых вложений		11 680
Штрафы (пени, санкции, компенсации) за нарушение	2 467	69 904
Прочие доходы	-	-
Доходы от обесценения кап. вложений/основных средств	866	124 472
Прочее	10 863	23 142
Итого:	1 648 204	1 814 214

3.17. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Информация о составе затрат на производство/расходов на продажу (по элементам затрат) приведена в таблице 10 табличной части пояснений.

3.18. Управленческие расходы представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Статья затрат (стр. 2220 отчета о финансовых результатах)	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	477 888	505 902
Резерв под премии	285 737	356 539
Страховые взносы	96 365	157 724
Аренда помещений, имущества	2 404-	8 863
Пресс-мероприятия (расходы на коммуникации PR, СМИ)	35 163	46 221
Амортизация ОС и НМА	21 285	8 529
Списание прочих услуг по ИТ и ИБ (техподдержка,	18 352	-8 355
Амортизация аренды по ФСБУ 25/2018	37 815	27 833
Прочее	81 169	78 799
Итого:	1 056 178	1 198 765

3.19. Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Статья затрат (стр. 2210 отчета о финансовых результатах)	2025 г.	2024 г.
Аренда коммерческих зданий, сооружений, помещений,	16 746	14 201
Транспортные расходы по перевозке	96 301	112 232
ФОТ	98 559	90 836
Резерв под премии/отпуска	48 866	43 438
Услуги по хранению (обработке) товара на складах	8 596	10 014
Страхование складского запаса	12 902	8 268-
Начисления на ФОТ (обязательные страховые взносы) (44)	23 541	31 425
Расходы на проведение выставок в РФ	4 095	6 653
Амортизация аренды по ФСБУ 25/2018	18 265	18 265
Амортизация коммерческих ОС и НМА	32 413	31 571
Прочее	13 712	12 781
Итого:	373 976	379 684

3.20. Прочие расходы представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Статья затрат (стр. 2350 отчета о финансовых результатах)	2025 г.	2024 г.
Расходы от обесценения кап. вложений/основных средств	-	67 459
Расходы от обесценения НМА/ кап. вложений в НМА	65 568	44 298
Штрафы (пени, санкции, компенсации) за нарушение договорных обязательств	968	54 759
Выплаты вознаграждений членам Совета директоров и	24 205	17 855
Банковское обслуживание (комиссия банка)	313	313

Статья затрат (стр. 2350 отчета о финансовых результатах)	2025 г.	2024 г.
Расходы от обесценения кап. вложений/основных средств	-	67 459
Расходы на благотворительность	3 142	3 142
Амортизация НМА	44 298	88 597
Прочее	17 137	56 069
Итого:	152 176	329 037

3.21. Реклассы прошлых отчетных периодов в отчетности текущего периода

В Отчетности за 2025 год ретроспективных корректировок не производилось.

В Отчетности за 2024 год внесены корректировки, данное изменение привело к ретроспективным корректировкам отчетности за 2023год, 2022год:

На 31.12.2023

Строка Бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.
Стр.1450 «Дебиторская задолженность»	(24 268)
Стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» (авансы выданные)	19 666
Стр.1220 «Налог на добавленную стоимость»	4 603

Строка Бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.
Стр.1450 «Прочие обязательства»	(17 516)
Стр.1550 «Прочие обязательства»	17 516

На 31.12.2022г.

Строка Бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.
Стр.1450 «Дебиторская задолженность»	(22 258)
Стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» (авансы выданные)	20 560
Стр.1220 «Налог на добавленную стоимость»	1 698

Строка Бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.
Стр.1450 «Прочие обязательства»	(16 023)
Стр.1550 «Прочие обязательства»	16 023

В ОДДС по графе «За январь-декабрь» 2023 г. корректировка отражены операции по

Строка	Сумма, тыс. руб.
Строка 4121	19 632
Строка 4123	(5 393)
Строка 4324	(14 239)

3.22. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 году Обществом получен налоговый убыток в сумме 2 519 663тыс.руб. (в 2024 году убыток составил 2 770 939тыс. руб.)

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Раскрытие информации по расчету налога на прибыль представлено в таблице ниже: тыс. руб.

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Условный расход по ставке 25%	343 747	873 232
Текущий налог на прибыль по ставке 25%	-	-
Отложенный налог на прибыль по ставке 25%	-	-
В том числе: отложенный налоговый актив	(49 437)	14 476
Отложенное налоговое обязательство по ставке 25 %	19 848	(20 195)
ПНО/ ПНА по ставке 25%	(314 158)	(867 514)

1. Базовая прибыль (убыток на акцию)

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 92н.

Валовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного периода и приведены в таблице № 2:

Наименование	2025 год	2024 год
Чистая прибыль (нераспределенный убыток) (непокрытый убыток) отчетного года, тыс. руб.	1 345 400	4 529 496
Базовая прибыль (убыток) тыс. руб.	1 345 400	4 528 882
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, тыс.шт.	3 244	3 244
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	414,73	1396,10
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	-	-

Базовая прибыль в отчетном периоде равна 414,73 руб. на обыкновенную акцию.

В течении отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли -продажи обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли (убытка) на акцию не рассчитываются.

3.23. Забалансовые счета

На забалансовых счетах отражены следующие показатели:

тыс. руб.

Счет	Показатели	Сумма	
		2025 г.	2024 г.
009	Обеспечение обязательств выданные (Залог по кредитному соглашению, банковские гарантии (Организация-Принципал) срок окончания 1 квартал, следующий за отчетным годом, вексель)	906 962	906 962

Информация о связанных сторонах

Связанные стороны акционерного общества «Национальная иммунобиологическая компания» (далее – Общество) за 2025 год

Категория	Связанная сторона	Характер отношений (контроль/ влияние)	Информация, подтверждающая принадлежность к данной категории связанных сторон

Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества	Государственная корпорация «Ростех» (ИНН 7704274402)	Контроль	Единственный акционер Общества
Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	ООО «ФОРТ» (ИНН 6234028965)	Контроль	Доля участия Общества в уставном капитале ООО «ФОРТ» - 99,99%.
	АО «НПО «Микроген» (ИНН 7722422237)	Контроль	Доля участия Общества в уставном капитале АО «НПО «Микроген» - 100%.
	ООО «ФОРАФАРМ» (ИНН 9704041183)	Контроль	Обществу принадлежит более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале ООО «ФОРТ», которому принадлежит более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале данного лица

	ООО «Биохантер» (ИНН 5010058376)	Контроль	Общество и АО «НПО «Микроген» имеют более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале данного лица
Юридические и физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество. При этом группа лиц определяется в соответствии со ст.9 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»	Государственная корпорация «Ростех» (ИНН 7704274402)	Контроль	Лицу принадлежит более 50% голосующих акций Общества
	АО «НПО «Микроген» (ИНН 7722422237)	Контроль	Обществу принадлежит более 50% голосующих акций данного лица; Общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного лица
	ООО «ФОРТ» (ИНН 6234028965)	Контроль	Обществу принадлежит более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале данного лица; Общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного

			о органа данного лица
	ООО «ФОРАФАРМ» (ИНН 9704041183)	Контроль	Обществу принадлежит более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале ООО «ФОРТ», которому принадлежит более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале данного лица
	ООО «Биохантер» (ИНН 5010058376)	Контроль	Обществу и АО «НПО «Микроген» принадлежит более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале данного лица; Общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного лица

	Низовцев Александр Викторович	Влияние	Единоличный исполнительный орган Общества
	ООО «АВРОРА БОРЕАЛИС» (ИНН 7606113654)		Единоличный исполнительный орган Общества является участником юридического лица (доля участия в уставном капитале – 70%)
	ООО «ЭНВИКОМ» (ИНН 9703187550)		Единоличный исполнительный орган Общества является участником (доля участия в уставном капитале – 100%) и единоличным исполнительным органом юридического лица
	Юридические лица, относящиеся к группе лиц Государственной корпорации «Ростех».		Официальный сайт ГК Ростех http://rostec.ru/
Члены Совета директоров Общества	Назаров Александр Юрьевич	Влияние	Председатель Совета директоров
	Низовцев Александр Викторович	Влияние	Генеральный директор, член Совета директоров

	Цветкова Юлия Дмитриевна	Влияние	Член Совета директоров
	Валин Максим Владимирович	Влияние	Член Совета директоров
	Никитин Игорь Геннадиевич	Влияние	Член Совета директоров
	Брико Николай Иванович	Влияние	Член Совета директоров
	Намазова-Баранова Лейла Семуровна	Влияние	Член Совета директоров

Согласно пунктам 9, 16 ПБУ 11/2008 Организация приняла решение не раскрывать полный перечень группы лиц, входящих в ГК «Ростех».

У Общества в 2025 году отсутствовали бенефициарные владельцы, так как единственным акционером Общества являлась Государственная корпорация «Ростех».

Коллегиальный исполнительный орган Общества не формировался.

Общество не является участником финансово-промышленной группы.

В 2025 году дивиденды Государственной корпорации «Ростех» выплачивались по решению единственного акционера № 132-Р от 30.06.2025г, № 278-Р от 04.12.2025г в размере 1 832 081 тыс. руб.

3.24. Операции со связанными сторонами за 2024 и 2025 гг.

Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами отражены согласно условиям заключенных договоров. Форма расчетов – денежная.

В отчетном периоде осуществлены следующие производственные операции и сделки с организациями, входящими в ГК «Ростех».

тыс. руб.

№ п/п	Организация	Период	Объем продаж	Объем покупок	Основные виды деятельности	Задолженность (с минусом-кредиторская, с плюсом дебиторская)
1	2		3	4	5	6
Основное Общество:						
1	Государственная корпорация «Ростех»	2024	1 000	1 000	Прочие услуги	-
		2025	1 000	1 000	Прочие услуги	-
Дочерние Общества:						
2	ООО «ФОРТ»	2024	77 417	6 478 271	Приобретение товара	755 799
			585 957	-	Финансовая премия	-
			90 197	-	Проценты по авансам за товар	3 926
		2025	80 533	6 429 185	Приобретение товара	5 938
			584 471	-	Финансовая премия	-
			314 280	-	Проценты по авансам за товар	-
3	АО НПО «Микроген»	2024	37 654	8 309 275	Приобретение товара	23 536
			746 840	-	Финансовая премия	-
			26 758	-	Проценты по авансам за товар	-
			64 904	-	Прочие	-
		2025	67 032	7 725 858	Приобретение товара	23 588
			844 838	-	Финансовая премия	-
			130 501	-	Проценты по авансам за товар	-
Прочие связанные стороны (лица, входящие в одну группу):						
4	НПФ РОСТЕХ АО	2024	-	24 979	Прочие услуги	-
		2025	-	21 061	Прочие услуги	-
5	Совет директоров	2024	-	14 937	Вознаграждение	(786)
		2025	-	20 315	Вознаграждение	(788)
6	АО "РТ-ФИНАНС"	2024	13 334 000	-	Займы	1 500 000
			133 916	-	Проценты	15 423
		2025	19 827 766	-	Займы	1 258 600

			273 084	-	Проценты	3 164
7	АО АКБ "НОВИКОМБАНК"	2024	7 362 000	-	Депозиты	1 350 000
			89 100	-	Проценты	21 609
		2025	17 038 000	-	Депозиты	975 000
			218 251	-	Проценты	6 135

Существенные денежные потоки в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности с ГК «Ростех» и дочерними, зависимыми обществами.

тыс. руб

Наименование показателя (из ОДДС)	Код строки ОДДС	Материнская и Компания 2025 г	Дочерняя зависимая Компания 2025 г	Материнская Компания 2024 г	Дочерняя зависимая Компания 2024 г
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	-	1 858 642	-	1 625 073
В том числе:					
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	-	147 519	-	114 343
прочие поступления	4119	-	1 711 123	-	1 510 730
Платежи - всего	4120	-	(13 403 210)	-	(15 668 384)
В том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(13 403 210)	-	(15 668 384)
Прочие платежи	4129	-	-	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210	-	3 831 981	-	7 139 788
дивидендов, от долевого участия в других организациях	4214	-	3 831 981	-	7 139 788
Платежи - всего	4220	-	0	-	(66 170)
в связи с приобретением, созданием к использованию внеоборотных активов	4221	-	0	-	(66 170)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-	-	-
предоставление займов Другим лицам	4223	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций					
		-	-	-	-

Поступления - всего					
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	-	-
Платежи - всего		(1 832 081)		(1 439 788)	-
на уплату дивидендов	4322	(1 832 081)		(1 439 788)	-

Состав управленческого персонала представлен следующими должностями:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по направлениям;
- Руководители департаментов;
- Советники генерального директора по направлениям.

Сумма выплаченных вознаграждений основному управленческому персоналу, включая страховые взносы составила:

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	521 075	828 925
ИТОГО:	521 075	828 925

3.25. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2025 и 2024 годах не имело операций по совместной деятельности.

3.26. Информация о существенных ошибках

Существенных ошибок, требующих внесения исправлений в предыдущий период не выявлено.

3.27. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, по которым показатели отчетности (по активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества) подлежали бы уточнению либо раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

На дату подписания бухгалтерской отчетности Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2025 год.

3.28. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности не существует каких-либо условных фактов хозяйственной жизни на существенные суммы, которые требовали бы корректировок и (или) дополнительного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год.

3.29. Непрерывность деятельности

Чистые активы Организации превышают величину Уставного капитала. Данные представлены в Таблице.

Дата	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Величина Уставного капитала	3 243 957	3 243 957	3 195 022

Стоимость чистых активов	25 296 412	25 783 093	22 694 000
--------------------------	------------	------------	------------

При этом имеют место следующие факторы:

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) от продаж, строка 2200 ОФР	(1 353 767)	(1 503 822)
Сальдо денежных потоков от текущих операций, строка 4100 ОДДС	(2 484 965)	(3 339 576)

Убыток по строке 2200 ОФР «Прибыль(убыток)от продаж» в 2025,2024 годах связан с отражением премий от поставщиков по строке 2340 «Прочие доходы» в соответствии с письмом Минфина №07-01-09/19540 от 18.03.2021г.

Отрицательный денежный поток от текущих операций в 2025 г. обусловлен тем, что АО «Нацимбио»- является Холдинговой компанией, основной вид деятельности которой по «Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности» 70.10. «Деятельность головных офисов» является получение доходов в виде дивидендов, которые отражаются в денежных потоках от инвестиционной деятельности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год, в том числе настоящая пояснительная информация, подготовлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности продолжать непрерывно свою деятельность. Исходя из этого, риски принудительной ликвидации Общества являются минимальными. Общество будет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства непрерывно, в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3.30. Судебно-претензионная работа

По состоянию на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности не существует каких-либо судебных исков к организации на существенные суммы, которые требовали бы корректировок и (или) дополнительного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год.

3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается воздействию внешних факторов, способных оказать влияние на уровень финансового риска Общества. К таким факторам, прежде всего, относятся регуляторные и правовые, санкционное воздействие и рыночные факторы.

Система управления рисками и внутреннего контроля, функционирующая в Обществе, обеспечивает анализ и управление рисками, способные сохранить устойчивое положение и развитие Общества.

Руководством Общества проводится работа по контролю и своевременному выявлению потенциальных источников риска с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Отчетность не содержит подробного описания всех рисков событий, которые могут оказать высокое влияние на деятельность Общества.

Регуляторные и правовые риски. В связи с динамичными изменениями налогового законодательства РФ в части общих вопросов налогообложения, а также в порядке исчисления и уплаты отдельных видов налогов, Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам с участием ведущих экспертов в данной области.

Отраслевые риски. Риски фармацевтической промышленности не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году, поскольку ухудшения в отрасли не зафиксировано. При наличии неблагоприятных факторов Общество рассмотрит целесообразность изменений в своей производственной и финансовой политике.

Финансовые риски. Общество наиболее подвержено финансовым рискам в связи с изменениями ключевой ставки и ростом инфляции. Минимизировать данные риски позволяют планирование и контроль ежемесячных объемов поступлений и расходов денежных средств, а также реализация инвестиционной политики Общества.

Валютные риски в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные, так как не оказывают высокого влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций на внешнем рынке.

Производственные риски. Риски связаны в основном с действием экономических санкций по отношению к России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, однако в случае отрицательных изменений на рынке, в стране или регионе, предпримет все возможные меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты своей деятельности.

Репутационные риски Общества минимальны. В настоящее время отсутствуют факторы, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукция и предоставляемых услугах.

Генеральный директор



А.В. Низовцев

10.01.2026г.

