

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

**ООО «ЯДРАН»**

**за 2025 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	3
2.	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	3
3.	<b>ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД.</b>	13
4.	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)</b>	16
4.1.	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	16
4.2.	<b>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НМА</b>	17
5.	<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	18
5.1.	<b>ДАнные О СОСТАВЕ И ДВИЖЕНИИ ПО ОСНОВНЫМ ГРУППАМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИВЕДЕНЫ В ТАБЛИЦЕ НИЖЕ:</b>	18
5.2.	<b>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ).</b>	19
5.3.	<b>ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ ИНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИВЕДЕНА В ТАБЛИЦЕ НИЖЕ:</b>	20
6.	<b>ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	20
7.	<b>ЗАПАСЫ</b>	21
8.	<b>НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ</b>	22
9.	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	23
10.	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	23
11.	<b>ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	24
12.	<b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	24
13.	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	25
14.	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	26
15.	<b>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	27
16.	<b>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	27
17.	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	29
18.	<b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	30
19.	<b>ПРОЧЕЕ</b>	30
20.	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	31
21.	<b>ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ</b>	32
22.	<b>ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2025 ГОДУ</b>	33
23.	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	34

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЯДРАН» (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 107564, город Москва, улица Краснобогатырская, дом 6, строение 6, комната 26, 1 этаж.

Основные виды деятельности:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Обособленное подразделение Склад оптовой торговли ЛС, г. Подольск, с. Покров, Полевая ул., д.1. КПП 507445001.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 222 человек (в 2024 году – 218 человек).

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Усмани Иво, гражданство: Республика Хорватия, паспорт: 095408141, выдан Полицейским управлением г. Риеки на срок с 27.03.2017 года до 27.03.20207 года, ИНН гражданина Р. Хорватия 51062299160, Место жительства: 51000, Республика Хорватия, г.Риека, ул. Корзо, 38;

Бенефициарные владельцы Общества не являются налоговыми резидентами РФ и не имеют идентификационного налогового номера, выданного в РФ.

Бенефициарные владельцы Общества не имеют вида на жительство в РФ.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Йованович Деян	Генеральный директор
Антон Барбир	Член наблюдательного совета
Аленка ЯЯк-Кнез	Член наблюдательного совета
Эва Усмани Капобьянко	Член наблюдательного совета
Белавич Александар	Член наблюдательного совета

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (п.45 ФСБУ 4/2023).

### Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЯДРАН» за 2025 год

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

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2025 г., руб.	на 31 декабря 2024 г., руб.	на 31 декабря 2023 г., руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

#### Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) осуществляется на основании положений ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н;

Учет НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022 применяется, начиная с 01.01.2024г. перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после указанной даты, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В рамках перехода на стандарт ФСБУ 14/2022 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, при этом специально созданной Комиссией по определению профессиональных суждений и оценок для применения новых ФСБУ по представлению сведений ответственными структурными подразделениями, за которыми закреплены соответствующие объекты бухгалтерского учета, утверждаются:

а) оставшийся СПИ и ликвидационная стоимость объектов НМА в соответствии со стандартом ФСБУ 14/2022 в отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как НМА и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе НМА. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения оценочных значений. Балансовая стоимость таких объектов НМА в межотчетном периоде не корректируется;

б) переквалификация объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии со стандартом ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как НМА, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов (в т.ч. расходов будущих периодов). Их балансовая стоимость на момент переклассификации признаётся в качестве первоначальной стоимости. В отношении указанных объектов НМА определяется оставшийся СПИ и ликвидационная стоимость в соответствии со стандартом ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения оценочных значений;

в) списание в межотчетном периоде в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль балансовой стоимости объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе НМА, но в соответствии со стандартом ФСБУ 14/2022 и новым порядком учета НМА, утвержденным настоящим приказом, таковыми не являются, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов;

г) списание в межотчетном периоде в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль балансовой стоимости объектов бухгалтерского учета, относящихся к объектам интеллектуальной собственности, в отношении которой Общество обладает неисключительными правами, а также лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, ранее учитываемые в составе расходов будущих периодов, но в соответствии со стандартом ФСБУ 14/2022 и новым порядком учета НМА, утвержденным настоящим приказом, таковыми не являются, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов;

д) увеличение стоимости НМА, учитываемых на балансе Общества, на оставшуюся стоимость расходов на капитальные вложения (модернизации), связанные с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов НМА, относящихся к категории «ПО с передачей искл. прав/Модули к НМА», учитываемых ранее в составе расходов будущих периодов.

*Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов.*

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект;

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В случае возникновения прав на несколько объектов интеллектуальной собственности в рамках одного договора и/или объектов интеллектуальной собственности с разными сроками действия прав, инвентарным объектом НМА признаются права на каждый отдельный объект интеллектуальной собственности.

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЯДРАН» за 2025 год*

### *Признание нематериальных активов.*

Объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
  - б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
  - в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
  - г) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными (сублицензионными) договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;
  - д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;
- положения ФСБУ 14/2022 не применяются в отношении НМА, характеризующихся признаками, перечисленными в пункте 4.3 настоящего Положения, но имеющие стоимость за единицу 60 000 руб. и ниже. Указанные НМА признаются несущественными активами (далее - Несущественные НМА), затраты на их приобретение признаются для целей бухгалтерского учета расходами периода, в котором они понесены;

### *Оценка нематериальных активов.*

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

Первоначальная стоимость НМА и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению за исключением увеличения стоимости объекта НМА на сумму капитальных вложений (модернизации), связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Расходы на проведение капитальных вложений, увеличивающие первоначальную стоимость объекта НМА, учитываются обособленно в составе капитальных вложений по соответствующей статье затрат, и в дальнейшем амортизируются в течение срока эксплуатации объекта НМА, в первоначальную стоимость которого они будут включены.

### *Классификация нематериальных активов.*

НМА подлежат классификации по следующим группам:

- а) программы для ЭВМ и лицензии, в отношении которых у Общества возникли исключительные права;
- б) программы для ЭВМ и лицензии, в отношении которых у Общества возникли неисключительные права, приобретенные на основании лицензионных (сублицензионных) договоров;
- в) приобретенные средства индивидуализации;
- г) авторские произведения;
- д) разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, в т. ч. расходы на приобретение права пользования недрами;
- е) интернет-сайты, базы данных и иные.

### *Сроки полезного использования нематериальных активов.*

Срок полезного использования объекта НМА (далее – СПИ) определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЯДРАН» за 2025 год*

е) других факторов, влияющих на использование объекта НМА Обществом.

При отсутствии в документации по приобретенному объекту НМА информации о СПИ срок определяется Комиссией по приему, выбытию и списанию основных средств и нематериальных активов Общества по представлению ответственного структурного подразделения, исходя из периода, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) и факторов, перечисленных выше, с учетом положений п.5 ст. 1235 ГК РФ.

#### *Проверка на обесценение нематериальных активов.*

В целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности по состоянию на последнее число отчетного года Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает 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 N 217н.

#### *Амортизация нематериальных активов.*

Начисление амортизации НМА производится линейным способом и не зависит от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

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

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую Общество получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость устанавливается в случаях:

а) если договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце СПИ;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

В иных случаях ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета;

Элементы амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) объекта НМА подлежат проверке структурными подразделениями, за которыми закреплены соответствующие объекты НМА на соответствие условиям использования объекта НМА в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, результаты которой направляются на утверждение специально созданной в Обществе Комиссии по определению профессиональных суждений и оценок для применения новых ФСБУ. По результатам рассмотрения Комиссия принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

По НМА с неопределенным СПИ производится ежегодная проверка в конце отчетного периода на возможность определения СПИ, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

## Основные средства и капитальные вложения

Учет объектов основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

ФСБУ 6/2020 применяется для учета основных средств начиная с 01.01.2022г. (далее – дата перехода), при этом сравнительные показатели за периоды, предшествующие году начала применения стандарта, не пересчитываются; производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

### *Признание основных средств:*

- Основным средством считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности Общества при выполнении работ или оказании услуг (в том числе для предоставления за плату во временное пользование), производстве и (или) продаже продукции (товаров), для охраны окружающей среды, а также для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, имеющим стоимость свыше 80 000,00 рублей.
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

• Объекты основных средств стоимостью не более 80 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе несущественных активов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

• Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается

### *Оценка основных средств:*

- При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
- Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.
- Ликвидационная стоимость по каждому объекту основных средств утверждается специально созданной в Обществе Комиссией по определению профессиональных суждений и оценок для применения новых ФСБУ по представлению структурных подразделений, за которыми закреплены объекты основных средств, либо с привлечением независимого оценщика.
- В случае если предполагаемые затраты на выбытие превышают величину, которую Общество планирует к получению в случае выбытия объекта, ликвидационная стоимость таких объектов считается равной нулю.

### *Амортизация основных средств:*

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- СПИ объектов основных средств устанавливаются в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей и технических служб организации.
- СПИ устанавливается Комиссией по приему, выбытию и списанию основных средств при вводе основного средства в эксплуатацию.
- СПИ объектов основных средств после проведения достройки, дооборудования, модернизации и реконструкции в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования также устанавливается Комиссией по приему, выбытию и списанию основных средств.
- СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) определяются при признании объекта основных средств в учете.
- Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о

возможном изменении элементов амортизации.

- Корректировка амортизации на дату перехода в связи с новыми сроками полезного использования и/или определения ликвидационной стоимости отражается через нераспределенную прибыль.

#### *Арендованные ОС:*

- Арендованные объекты ОС, которые не подпадают под действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, согласованной в договоре.

#### **Арендванное имущество**

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекло до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

<b>Активы в форме права пользования</b>	<b>Средние сроки полезного использования</b>
Нежилые и складские помещения	3-5 лет
Автомобили	4 года

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле  $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$ .

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

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления:

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Организация будет продлевать договор, или периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Организация не будет прекращать данный договор аренды.

Организация применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Организации

экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

### Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

ФСБУ 5/2019 применяется для учета запасов начиная с 01.01.2021г.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Оценка при списании: В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/19 «Запасы», при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списание запасов рассчитывается одним из следующих способов:

Группы (виды) запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	/ по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование СПИ менее 1 года	по средней себестоимости

### Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц

обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

### **Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

*Способ списания дополнительных расходов по займам*

Дополнительные расходы по займам:

- включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

*Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

*Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;

### **Налог на прибыль**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

### **Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация

определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

*Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

- Выручка от реализации товаров;
- Выручка от реализации работ, услуг.

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- сумма полученных (признанных к получению) штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- списание суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- страховое возмещение от страховой компании при наступлении страхового случая;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- курсовые разницы;
- другие прочие доходы.

#### **Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

*Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:*

- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;
- расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

*Расходы, признаваемые прочими расходами:*

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, резервы под снижение стоимости ТМЦ и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЯДРАН» за 2025 год*

-суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

-курсовые разницы;

-сумма уценки активов;

-перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

-прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (ФСБУ 5/2019 «Запасы») – создается;

- под обесценение финансовых вложений (п. п. 38 - 40, 42 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений") – создается;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работников (п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ст. 114, 115, ТК РФ)
- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н).

Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной. При этом сомнительной может быть признана не только задолженность с наступившим сроком погашения, но и задолженность, срок погашения которой еще не наступил, если высока степень вероятности того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). В то же время если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается.

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

У Общества отсутствуют резервы по сомнительным долгам на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. и 31.12.2022г.

### **Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

### **Изменения в учетной политике**

Общество внесло следующие изменения в учетную политику на 2025 год:

1. Изменена учетная политика в части порядка проведения инвентаризации в связи с переходом на ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
2. Изменена учетная политика в части составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменения, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета в учетную политику на 2025г. не вносились.

Изменения вступили в силу, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

### Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД.**

3.1. Сравнительные данные за предыдущие периоды в настоящей отчетности были скорректированы в связи с изменением учетной политики, вызванным началом обязательного применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Указанные изменения отражены ретроспективно для обеспечения сопоставимости показателей текущего и предшествующих периодов:

тыс. руб.					
Номер корректировки	Описание корректировки	31.12.2024 после корректировки	31.12.2024 до корректировки	31.12.2023 после корректировки	31.12.2023 до корректировки
1.	Стр. 1110 Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы». В соответствии с п.16 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные, в связи с чем авансы на приобретение нематериальных активов были перенесены из строки 1230 "Дебиторская задолженность" в строку 1110 "Нематериальные активы"	81 517	81 517	63 305	63 105
2.	Стр. 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства». В соответствии с п.16 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные, в связи с чем авансы на приобретение основных средств были перенесены из строки 1230 "Дебиторская задолженность" в строку 1150 "Основные средства"	240 546	236 280	93 996	86 276
3.	Стр. 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». В соответствии с пп. "г" п.14 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, в связи с чем расходы будущих периодов, подлежащие погашению до 31.12.2026 г. были перенесены из строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" в строку 1260 "Прочие оборотные активы"	3 336	4 534	3 933	4 238

4.	Стр. 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». В соответствии с п.16 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и п. 1 Рекомендации Р-29/2013-КлР "дебиторская задолженность по уплаченным авансам на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг и т.п. отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом НДС, право на вычет которого возникает у организации в связи с уплатой аванса. До получения права на вычет (в том числе до получения счет-фактуры контрагента) в соответствии с требованиями НК РФ указанное право отражается в бухгалтерском балансе в качестве оборотного актива обособленно от дебиторской задолженности по уплаченному авансу, в связи с чем НДС с авансов на приобретение внеоборотных активов был перенесен из строки 1230 "Дебиторская задолженность" в строку 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"	268 375	267 522	179 847	178 303
5.	Стр. 1230 "Дебиторская задолженность". В соответствии с п.16 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные, в связи с чем авансы на приобретение нематериальных активов и основных средств были перенесены из строки 1230 "Дебиторская задолженность" в строки 1110 "Нематериальные активы", 1150 "Основные средства" и 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"	4 118 997	4 124 117	2 608 891	2 618 356
6.	Стр. 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы». В соответствии с пп. "г" п.14 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, в связи с чем расходы будущих периодов, подлежащие погашению до 31.12.2026 г. были перенесены из строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" в строку 1260 "Прочие оборотные активы"	15 846	14 647	4 676	4 371

### Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений	
<b>АКТИВ</b>								
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								
Нематериальные активы	1110	81 517	–	81 517	63 105	200	63 305	№1
Основные средства	1150	236 280	4 266	240 546	86 276	7 720	93 996	№2
Права пользования активами	1151	211 658	–	211 658	69 066	–	69 066	–
Отложенные налоговые активы	1180	203 960	–	203 960	84 796	–	84 796	–
Прочие внеоборотные активы	1190	4 534	(1 198)	3 336	4 238	(305)	3 933	№3
Итого по разделу I	1100	526 292	3 068	529 360	238 415	7 615	246 030	–
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>								

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЯДРАН» за 2025 год

Запасы	1210	432 362	–	432 362	24 775	–	24 775	–
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	267 522	853	268 375	178 303	1 544	179 847	№4
Дебиторская задолженность	1230	4 124 117	(5 120)	4 118 997	2 618 356	(9 465)	2 608 891	№5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	275 899	–	275 899	107 741	–	107 741	–
Прочие оборотные активы	1260	14 647	1 199	15 846	4 371	305	4 676	№6
Итого по разделу II	1200	5 114 546	(3 068)	5 111 478	2 933 545	(7 615)	2 925 930	–
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>5 640 838</b>	<b>–</b>	<b>5 640 838</b>	<b>3 171 960</b>	<b>–</b>	<b>3 171 960</b>	<b>–</b>
<b>ПАССИВ</b>								
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>								
Уставный капитал	1310	8 000	–	8 000	8 000	–	8 000	–
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 859 565	–	1 859 565	814 453	–	814 453	–
Итого по разделу III	1300	1 867 565	–	1 867 565	822 453	–	822 453	–
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Отложенные налоговые обязательства	1420	84 994	–	84 994	27 625	–	27 625	–
Прочие обязательства	1450	153 807	–	153 807	39 533	–	39 533	–
Итого по разделу IV	1400	238 801	–	238 801	67 158	–	67 158	–
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Кредиторская задолженность	1520	3 002 009	–	3 002 009	1 967 563	–	1 967 563	–
Оценочные обязательства	1540	463 783	–	463 783	281 909	–	281 909	–
Прочие обязательства	1550	68 680	–	68 680	32 876	–	32 876	–
Итого по разделу V	1500	3 534 472	–	3 534 472	2 282 349	–	2 282 349	–
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>5 640 838</b>	<b>–</b>	<b>5 640 838</b>	<b>3 171 960</b>	<b>–</b>	<b>3 171 960</b>	<b>–</b>

**4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)**

**4.1. Нематериальные активы**

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Авансы связанные с приобретением и созданием внеоборотных активов.	Изменения за период			На конец периода		тыс. руб.
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	Списано	Амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	2025	98 691	(17 173)	27 181	715	-	-	(9 201)	126 587	(26 374)	
	2024	81 921	(18 616)	20 121	-	(3 351)	8 877	(7 435)	98 691	(17 173)	
В том числе: Программы ЭВМ	2025	4 794	(624)	7 136	715	-	-	(1 510)	12 665	(2 134)	
	2024	2 780	(300)	3 327	-	(1 313)	611	(935)	4 794	(624)	
из них - исключительные права	2025	300	(191)	-	-	-	-	(27)	300	(218)	
	2024	300	(164)	-	-	-	-	(27)	300	(191)	
Базы данных	2025	1 181	(693)	-	-	-	-	(122)	1 181	(815)	
	2024	1 288	(1 103)	-	-	(106)	612	(202)	1 181	(693)	
из них - исключительные права	2025	1 181	(693)	-	-	-	-	(122)	1 181	(815)	
	2024	1 181	(570)	-	-	-	-	(122)	1 181	(693)	
Лицензии и разрешения	2025	528	(31)	544	-	-	-	(117)	1 072	(148)	
	2024	200	-	1 527	-	(1 199)	372	(403)	528	(31)	
Прочие нематериальные активы	2025	92 187	(15 826)	19 481	-	-	-	(7 452)	111 668	(23 278)	
	2024	77 653	(17 213)	15 267	-	(733)	7 282	(5 894)	92 187	(15 826)	
из них - исключительные права	2025	27 751	(13 176)	7 223	-	-	-	(4 238)	34 974	(17 415)	
	2024	22 945	(10 119)	4 806	-	-	-	(3 057)	27 751	(13 176)	

#### 4.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НМА

Информация о наличии и движении капитальных вложений в нематериальные активы представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025г	-	16 426	(13 576)	2 850
	2024г	400	14 212	(14 612)	-
в том числе:	2025г	-	-	-	-
Программы ЭВМ	2024г	400	2 208	(2 608)	-
Лицензии и разрешения	2025г	-	544	(544)	-
	2024г	-	1 727	(1 727)	-
Прочие нематериальные активы	2025г	-	15 882	(13 032)	2 850
	2024г	-	10 277	(10 277)	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	2025г	505	10 755	(11 190)	70
	2024г	-	6 109	(5 604)	505
в том числе:	2025г	-	7 156	(7 086)	70
Программы ЭВМ	2024г	-	1 119	(1 119)	-
Прочие нематериальные активы	2025г	505	3 599	(4 104)	-
	2024г	-	4 990	(4 485)	505

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЯДРА-Н» за 2025 год

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1 Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		Поступило	Авансы связанные с приобретением и созданием внеоборотных активов	Списание		Амортизация	Обесценение	I. Переоценка		Переклассифицировано	
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (пересчитанная) стоимость	пересчитанная стоимость			первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025г	364 826	(124 280)	463 809	117 082	(17 383)	14 770	(139 876)	-	4 870	-	933 204	(249 386)
	2024г	169 399	(75 402)	202 796	4 266	(28 605)	22 934	(71 812)	-	16 970	-	364 826	(124 280)
в том числе: Офисное оборудование	2025г	45 569	(18 049)	13 259	15 324	(539)	453	(7 975)	-	-	-	73 612	(25 571)
	2024г	36 927	(13 302)	4 886	4 266	(510)	510	(5 257)	-	-	-	45 569	(18 049)
Другие виды основных средств	2025г	707	(578)	6 013	92 236	-	-	(46)	-	-	-	98 956	(624)
	2024г	707	(521)	-	-	-	-	(57)	-	-	-	707	(578)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025г	746	(305)	98	9 522	-	-	(72)	-	-	-	10 366	(377)
	2024г	427	(260)	319	-	-	-	(45)	-	-	-	746	(305)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025г	2 131	(1 333)	-	-	-	-	(154)	-	-	-	2 131	(1 487)
	2024г	2 131	(1 179)	-	-	-	-	(154)	-	-	-	2 131	(1 333)
Права пользования активами - всего	2025г	315 673	(104 016)	444 440	-	(16 844)	14 317	(131 628)	-	4 870	-	748 139	(221 326)
	2024г	129 206	(60 141)	197 592	-	(28 095)	22 424	(66 300)	-	16 970	-	315 673	(104 016)
в том числе: Здания	2025г	68 764	(39 066)	373 054	-	-	-	(62 084)	-	2 165	-	443 982	(101 151)
	2024г	52 499	(26 259)	-	-	-	-	(12 808)	-	16 265	-	68 764	(39 066)
Транспортные средства	2025г	246 910	(64 949)	71 386	-	(16 844)	14 317	(69 544)	-	2 705	-	304 157	(120 176)
	2024г	76 707	(33 882)	197 592	-	(28 095)	22 424	(53 492)	-	706	-	246 910	(64 949)

тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЯДРАН» за 2025 год

5.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости).

Данные о наличии и движении первоначальной стоимости капитальных вложений в основные средства приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			запраты	списано		
			принято к учету в качестве основных средств			
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025г.	-	23 635	-	(12 162)	11 473
	за 2024г.	-	12 925	-	(12 925)	-
в том числе: Офисное оборудование	за 2025г.	-	17 622	-	(12 162)	5 460
	за 2024г.	-	12 925	-	(12 925)	-
Другие виды основных средств	за 2025г.	-	6 013	-	-	6 013
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на права пользования активами - всего	за 2025г.	-	444 440	-	(444 440)	-
	за 2024г.	-	197 592	-	(197 592)	-
в том числе: Здания	за 2025г.	-	373 054	-	(373 054)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2025г.	-	71 386	-	(71 386)	-
	за 2024г.	-	197 592	-	(197 592)	-

тыс. руб.

5.3. Информация в отношении иного использования основных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	526 813	211 658	69 066
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 288	4 290	4 290

## 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	2 281	3 336	3 933
<b>Итого</b>	<b>2 281</b>	<b>3 336</b>	<b>3 933</b>

## 7. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

### 7.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		запасы	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
								фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025г.	446 086	(13 724)	8 412 258	(7 957 376)	-	9 948	X	X	900 968	(3 776)
	за 2024г.	24 775	-	5 854 317	(5 433 006)	-	(13 724)	X	X	446 086	(13 724)
в том числе: Сырье и материалы	за 2025г.	29 917	-	80 858	(123 858)	-	-	24 235	-	11 152	-
	за 2024г.	14 282	-	63 706	(62 537)	-	-	14 466	-	29 917	-
Товары	за 2025г.	416 169	(13 724)	8 316 575	(7 818 692)	-	9 948	(24 235)	-	889 817	(3 776)
	за 2024г.	10 493	-	5 780 556	(5 360 413)	-	(13 724)	(14 466)	-	416 169	(13 724)
Незавершенное производство	за 2025г.	-	-	14 826	(14 826)	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	10 056	(10 056)	-	-	-	-	-	-

7.2. Информация о структуре и движении резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			Остаток на конец периода
		Остаток на начало года	Признано	Погашено	
Резерв под снижение стоимости запасов	за 2025г.	(13 724)	9 948	-	(3 776)
	за 2024г.	-	(13 724)	-	(13 724)

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Налог на добавленную стоимость - всего	179 847	268 375	685 970
в том числе: по приобретенным основным средствам	95	333	1 038
по приобретенным нематериальным активам	-	-	47
по приобретенным материально-производственным запасам	153	2 704	4 689
по приобретенным работам (услугам)	51 148	58 972	94 176
уплаченный при ввозе на территорию РФ	126 906	205 493	562 460
по авансам, связанным с приобретением (созданием) внеоборотных активов	1 544	853	23 559

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 002 310	3 987 658	2 337 292
Авансы выданные	27 637	19 330	19 952
Прочая	340 731	112 009	251 647
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5 370 678</b>	<b>4 118 997</b>	<b>2 608 891</b>

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	660 493	210 699	22 041
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты	-	65 200	85 700
Иные денежные эквиваленты	-	-	-
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>660 493</b>	<b>275 899</b>	<b>107 741</b>
в том числе:			
отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	660 493	275 899	107 741
отраженные по строке 1260 "Прочие оборотные активы"	-	-	-

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	16 425	15 846	4 676
Итого:	16 425	15 846	4 676

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 20 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	тыс. руб.	
	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2025 г.	8 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	8 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	8 000	-

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Процент полностью оплаченных долей	100	100	100

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

13.1 Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 116 479	2 919 382	1 901 939
Расчеты по налогам и взносам	48 558	54 982	41 091
Расчеты с факторинговыми компаниями	-	-	5
Задолженность по оплате труда	-	18 607	14 630
Прочая	81 010	9 039	9 898
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5 246 048</b>	<b>3 002 009</b>	<b>1 967 563</b>

13.2. Расходы по займам и кредитам отражены в бухгалтерской отчетности следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы по займам/кредитам, включенные в прочие расходы	-	38 914	18 741
Проценты, начисленные по обязательству по аренде ФСБУ 25/2018	69 270	25 522	6 543
<b>Итого</b>	<b>69 270</b>	<b>64 436</b>	<b>25 284</b>

#### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			призвано	стисано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	463 783	1 024 876	(766 964)	(24 480)	697 215
	за 2024 г.	281 909	682 648	(484 936)	(15 838)	463 783
в том числе:						
Неиспользованные отпуска	за 2025 г.	18 331	50 034	(49 364)	(1 017)	17 983
	за 2024 г.	16 143	42 993	(39 469)	(1 337)	18 331
Бонусы покупателям	за 2025 г.	357 126	814 665	(585 930)	(9 760)	576 102
	за 2024 г.	178 137	503 617	(323 311)	(1 317)	357 126
Прочие резервы	за 2025 г.	88 326	160 177	(131 669)	(13 703)	103 130
	за 2024 г.	87 629	136 037	(122 156)	(13 184)	88 326

тыс. руб.

## 15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	528	-	593	-	194
Расчеты по арендным обязательствам	405 184	147 258	153 807	68 087	39 533	32 682
<b>Итого</b>	<b>405 184</b>	<b>147 785</b>	<b>153 807</b>	<b>68 680</b>	<b>39 533</b>	<b>32 876</b>

тыс. руб.

## 16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Торговля оптовая фармацевтическими препаратами	13 567 316	(7 803 098)	5 764 218	10 361 903	(5 373 409)	4 988 495
Выполнение работ / оказание услуг	16 308	(14 826)	1 483	11 061	(10 056)	1 006
<b>Итого без учета премий</b>	<b>13 583 624</b>	<b>(7 817 924)</b>	<b>5 765 700</b>	<b>10 372 964</b>	<b>(5 383 464)</b>	<b>4 989 500</b>
Премии покупателям	(943 796)	X	(943 796)	(627 915)	X	(627 915)
Премии от поставщиков	X	-	-	X	-	-
<b>Итого</b>	<b>12 639 828</b>	<b>(7 817 924)</b>	<b>4 821 904</b>	<b>9 745 049</b>	<b>(5 383 464)</b>	<b>4 361 584</b>

тыс. руб.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Состав затрат, входящих в состав себестоимости, приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Материальные затраты	(7 803 098)	(7 803 098)	(5 373 409)	(5 373 409)
Расходы на оплату труда	-	-	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-
Страхование	-	-	-	-
Прочие затраты	(14 826)	(14 826)	(10 056)	(10 056)
<b>Итого</b>	<b>(7 817 924)</b>	<b>(7 817 924)</b>	<b>(5 383 464)</b>	<b>(5 383 464)</b>

тыс. руб.

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Реклама и продвижение	(1 863 971)	(1 285 647)
Услуги по предоставлению аналитических отчетов	(759 679)	(495 890)
Материалы	(18 471)	(14 463)
Затраты на оплату труда	(590 218)	(505 557)
Отчисления на социальные нужды	(157 978)	(131 501)
Амортизационные отчисления (кроме арендованного имущества)	(8 370)	(6 786)
Амортизация арендованного имущества	(65 988)	(51 217)
Услуги по хранению и логистике основной продукции	(145 414)	(98 440)
Страхование дебиторской задолженности	(35 840)	(22 824)
Страхование (кроме дебиторской задолженности)	(23 211)	(20 721)
Программное обеспечение	(43 859)	(20 634)
Ремонт помещений	(8)	(70)
Прочие затраты	(129 249)	(88 495)
<b>Итого</b>	<b>(3 842 256)</b>	<b>(2 742 245)</b>

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материалы	(6 805)	(2 990)
Затраты на оплату труда	(172 371)	(143 198)
Отчисления на социальные нужды	(39 450)	(32 312)
Аренда	(211)	(640)
Амортизационные отчисления (кроме арендованного имущества)	(9 042)	(6 124)
Амортизация арендованного имущества	(65 640)	(15 083)
Программное обеспечение	(18 940)	(19 814)
Консультационные услуги	(26 758)	(12 578)
Ремонт помещений	(16)	(76)
Услуги связи	(4 644)	(4 060)
Страхование	(6 071)	(5 661)
Прочие затраты	(59 209)	(51 952)
<b>Итого</b>	<b>(409 157)</b>	<b>(294 487)</b>

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	-	-	-	-
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	281	(86)	215	(195)
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	5 649	-	55 523	-
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	-	-	-	(38 914)
Проценты, начисленные по обязательству по аренде ФСБУ 25	-	(69 270)	362	(25 522)
Оценочные обязательства	24 480	-	15 838	-
Корректировка стоимости товаров	7	(5)	2	(4)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	(147)	-	(268)
Активы, полученные безвозмездно	1 960	-	1 648	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(7 690)	-	(6 506)
Доходы (расходы) по бракованным товарам	-	(3 738)	-	(0)
Отчисления в оценочные резервы	-	-	-	-
Прибыли / убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 383	(2 713)	24	(41)
Курсовые разницы	110 301	(115 467)	31 801	(29 136)
Штрафы за несоблюдение требований по квотируемым рабочим местам	-	(1 322)	-	(1 247)
Начисление НДС при безвозмездной передаче рекламных материалов, сувенирной продукции и подарков	-	(14 415)	-	(7 644)
Списание выделенного НДС, не подлежащего вычету, на прочие расходы	-	(11 863)	-	(5 138)
Доходы и расходы, возникшие при корректировке таможенной декларации на импорт (изменение размера таможенной пошлины)	-	(30)	-	(70)
Компенсация к заработной плате	-	(1)	-	(1)
Недоимки по налогам и сборам	-	-	-	-
Штрафы, пени по налогам и сборам	-	-	-	-
Прочие	341	(912)	39	(415)
<b>Итого</b>	<b>145 404</b>	<b>(227 657)</b>	<b>105 452</b>	<b>(115 099)</b>

## 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	488 237	1 315 206
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	979 952	1 697 074
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(122 060)	(263 041)
Постоянный налоговый (расход) доход	(63 457)	(38 372)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
(Расход) доход по налогу на прибыль	(185 516)	(301 413)
Отложенный налог на прибыль	59 472	38 002
Эффект на отложенный налог на прибыль при изменении ставки налога с 20% на 25%	-	23 793
Налог на прибыль	(185 516)	(277 619)
Текущий налог на прибыль	(244 988)	(339 415)

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства):

Наименование показателя	тыс. руб.			
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива, в том числе:	373 176	203 960	84 796	до 11.08.2073
Материалы	294	410	879	до 18.12.2028
Нематериальные активы	1	5	43	до 01.09.2026
Основные средства	39	26	10	до 17.12.2036
Оценочные обязательства и резервы	174 304	115 946	56 382	до 31.12.2026
Расходы будущих периодов	20 529	16 772	11 673	до 11.08.2073
Товары	944	3 431	-	до 31.12.2026
Арендные обязательства	177 065	67 372	15 810	до 01.04.2030
Сумма отложенного налогового обязательства, в том числе:	194 738	84 994	27 625	до 31.08.2073
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Внеоборотные активы	17	-	80	до 31.12.2035
Нематериальные активы	21 027	18 009	11 354	до 31.08.2073
Основные средства	134 738	55 087	14 825	до 06.03.2032
Проценты по арендным обязательствам	38 955	11 898	1 367	до 01.04.2030

## 19. ПРОЧЕЕ

Ниже приведена информация о причитающихся налоговых санкциях:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	Срок погашения
Сумма причитающихся налоговых санкций по результатам выездных проверок	0	0	-
Сумма налога на прибыль и аналогичные платежи прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	-

## 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

I. Раскрытие операций со связанными сторонами с применением группировки по показателям  
Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основное хозяйственное общество, являющееся непосредственным выгодоприобретателем и стороной обладающей конечным контролем									
1	ЯДРАН – ГАЛЕНСКИ ЛАБОРАТОРИЙ а.о. / JADRAN – GALENSKI LABORATORIJ d.d.	Свилно 20, 51000, город Риека,	Компания А имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%	-	-	-
2	Представительство ЯДРАН-ГАЛЕНСКИ ЛАБОРАТОРИЙ а.о.	117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56, оф. 96	Компания А имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%	-	-	-

II. Операции, проведенные со связанными сторонами, приведены в таблице ниже:

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны	тыс. руб.
За 2025 г.							
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	16 308	-	-	-	-	-	-
Приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав	(7 893 808)	-	-	-	-	-	-
Прочие операции (Дивиденды учредителю за счет нераспределенной прибыли прошлых лет)	(10 000)	-	-	-	-	-	-
Специальный фонд (Направление средств за счет нераспределенной прибыли прошлых лет на реализацию проекта по развитию знаний о заболеваниях глаз)	(38 093)	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.							
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	11 275	-	-	-	-	-	-
Приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав	(5 501 903)	-	-	-	-	-	-
За 2023 г.							
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	7 363	-	-	-	-	-	-
Приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав	(3 585 327)	-	-	-	-	-	-

Сальдо расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами приведено в таблице ниже:

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны	тыс. руб.
На 31 декабря 2025 г.							
Дебиторская задолженность	5 298	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	4 530 737	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.							
Дебиторская задолженность	1 772	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	2 648 968	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.							
Дебиторская задолженность	4 050	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1 613 713	-	-	-	-	-	-

## 21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже

Виды вознаграждений	Сумма	
	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>50 608</b>	<b>43 536</b>
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	8 077	7 874
Оплата труда за отчетный период	24 806	24 418
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	8 133	7 256
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 837	3 975
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	4 755	13
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

К управленческому персоналу относятся:

Генеральный директор с 02.07.2021г., действующий на основании Устава ~ Йованович Деян

## 22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2025 ГОДУ

Обеспечения, выданные Обществом в 2025 году, отсутствуют.

Поручительства, выданные третьим лицам по обязательствам других организаций в 2025 году, отсутствовали.

Обеспечения, полученные Обществом в 2025, 2024, 2023 годах, приведены в таблице ниже:

Структура обеспечительных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	1 980 000	1 150 000	750 000
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	1 980 000	1 150 000	750 000
Поручительство	5802	0	0	0

### Полученные обеспечения в форме поручительства

тыс. руб.

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
БАНК ВТБ (ПАО)	Обязательство покупателя - ООО "Авеста Фармацевтика" в части оплаты товара, закупленного у Общества по договору №16/08-2017-01/П от 16.08.2017 г.	01.06.2026	110 000	высокая
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	Обязательство покупателя - ООО "ФК Гранд Капитал" в части оплаты товара, закупленного у Общества по договору №17/04-2017-01/П от 17.04.2017 г.	21.01.2027	400 000	высокая
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	Обязательство покупателя - АО "Фармперспектива" в части оплаты товара, закупленного у Общества по договору №10/04-2017-02/П от 10.04.2017 г.	16.06.2027	50 000	высокая
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	Обязательство покупателя - ООО "ВИТА ЛАЙН" в части оплаты товара, закупленного у Общества по договору № 05/07-2018-01/П от 05.07.2018 г.	01.03.2027	100 000	высокая
ПАО "СБЕРБАНК"	Обязательство покупателя - АО ЦВ ПРОТЕК в части оплаты товара, закупленного у Общества по договору № 03/04-2017-03/П от 03.04.2017 г.	30.04.2027	1 200 000	высокая
ПАО "СБЕРБАНК"	Обязательство покупателя - АО "Фармленд" в части оплаты товара, закупленного у Общества по договору № 52/03/12/2024 от 03.12.2024 г.	31.03.2026	120 000	высокая
<b>Итого</b>			<b>1 980 000</b>	

## 23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### *Налогообложение*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### *Репутационные риски, связанные с уменьшением клиентуры в связи с негативным представлением о качестве.*

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

### *Кредитные риски*

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. На основании внутренней оценки текущей ситуации по состоянию на отчетную дату Общество не видит проблем с возвратом дебиторской задолженности.

Общество минимизирует кредитный риск следующими методами:

- реализация продукции (работ, услуг), при отсутствии страхования и/или гарантии, производится по предоплате;
- осуществляется страхование обязательств покупателей по оплате товаров, закупленных у Общества;
- получены банковские гарантии в обеспечение обязательств покупателей по оплате товаров, закупленных у Общества.

### *Валютные риски*

Общество не подвержено валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте (в основном, евро) является несущественным.

Политика по управлению валютными рисками:

- учет валютного курсового риска при определении цены контракта на реализацию и при согласовании первоначальных условий контракта;

- заключение контрактов с зарубежными поставщиками в рублях.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Заемные средства привлекаются Обществом на короткие сроки от банков в порядке открытия кредитной линии с лимитом задолженности. Процентная ставка устанавливается по единоличному решению Банка в каждую Дату предоставления кредита, начинающейся в Дату предоставления Кредита. Так как кредитные средства привлекаются не на постоянной основе и на короткие сроки (1-3 месяца), то риск потерь от изменения процентной ставки по кредитам для Общества не являются существенным.

#### *Риск ликвидности*

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса с применением следующих методов:

- оптимизация платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками,
- использование альтернативных форм расчетов (зачет встречных требований),
- сокращение затрат на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг и сокращение остатка запасов.

#### *Управление капиталом*

Величина чистых активов ООО "Ядран" составляет: 2 099 277 на 31 декабря 2025г., 1 867 565 на 31 декабря 2024г., 822 453 тыс.руб. на 31 декабря 2023г. Динамика роста величины чистых активов положительна. Собственники проводят политику, направленную на достижение стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Руководитель

Д.Иованович

Главный бухгалтер

— О.В.Петрухина

Дата 10.02.2026г.

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЯДРАН» за 2025 год*