Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 756 084	(706 107)	1 372	(43 245)	42 037	(544 476)	-	-	-	-	-	2 714 211	(1 208 546)
	За 2024 г.	1 370 117	(268 590)	1 385 967	-	-	(437 517)	-	-	-	-	-	2 756 084	(706 107)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2025 г.	237	(175)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	237	(188)
	За 2024 г.	237	(162)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	237	(175)
из них исключительные права	За 2025 г.	237	(175)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	237	(188)
	За 2024 г.	237	(162)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	237	(175)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	3 523	(2 175)	22	(31)	31	(332)	-	-	-	-	-	3 514	(2 476)
	За 2024 г.	3 523	(1 843)	-	-	-	(332)	-	-	-	-	-	3 523	(2 175)
из них исключительные права	За 2025 г.	3 523	(2 175)	22	(31)	31	(332)	-	-	-	-	-	3 514	(2 476)
	За 2024 г.	3 523	(1 843)	-	-	-	(332)	-	-	-	-	-	3 523	(2 175)
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	2 752 324	(703 757)	1 350	(43 214)	42 006	(544 131)	-	-	-	-	-	2 710 460	(1 205 882)
	За 2024 г.	1 366 357	(266 585)	1 385 967	-	-	(437 172)	-	-	-	-	-	2 752 324	(703 757)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 505 665	2 049 977	1 101 527
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	49	62	75
из них созданные организацией	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1 038	1 348	1 680
из них созданные организацией	-	-	-
Прочие нематериальные активы	1 504 578	2 048 567	1 099 772
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	261 024	-	154 850	-	-	(1 372)	414 501	-
	За 2024 г.	395 430	-	59 825	-	-	(194 231)	261 024	-
в том числе:	За 2025 г.	261 024	-	153 290	-	-	-	414 313	-
	За 2024 г.	395 430	-	59 825	-	-	(194 231)	261 024	-
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	1 350	-	-	(1 350)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	-	-	22	-	-	(22)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 184 343	-	24 800	-	(17 407)	(1 191 736)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 184 343	-	24 800	-	(17 407)	(1 191 736)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	473 615	(307 366)	97 739	(15 420)	15 198	(66 324)	-	-	-	-	-	555 935	(358 492)
	За 2024 г.	403 873	(272 245)	88 558	(18 816)	18 316	(53 437)	-	-	-	-	-	473 615	(307 366)
в том числе: Здания	За 2025 г.	9 317	(8 649)	7 502	-	-	(273)	-	-	-	-	-	16 819	(8 922)
	За 2024 г.	11 835	(10 415)	-	(2 518)	2 518	(752)	-	-	-	-	-	9 317	(8 649)
Сооружения	За 2025 г.	43 821	(25 562)	-	(374)	374	(4 895)	-	-	-	-	-	43 447	(30 083)
	За 2024 г.	31 324	(21 244)	12 497	-	-	(4 318)	-	-	-	-	-	43 821	(25 562)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	389 486	(254 363)	88 664	(5 470)	5 273	(55 017)	-	-	-	-	-	472 680	(304 107)
	За 2024 г.	329 443	(224 406)	70 618	(10 575)	10 075	(40 032)	-	-	-	-	-	389 486	(254 363)
Офисное оборудование	За 2025 г.	8 053	(5 356)	-	(102)	81	(966)	-	-	-	-	-	7 952	(6 241)
	За 2024 г.	7 029	(4 518)	1 083	(58)	58	(896)	-	-	-	-	-	8 053	(5 356)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 154	(968)	-	-	-	(89)	-	-	-	-	-	1 154	(1 057)
	За 2024 г.	1 154	(879)	-	-	-	(89)	-	-	-	-	-	1 154	(968)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	8 860	(3 757)	1 573	-	-	(2 277)	-	-	-	-	-	10 433	(6 034)
	За 2024 г.	4 500	(2 861)	4 360	-	-	(896)	-	-	-	-	-	8 860	(3 757)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	12 924	(8 711)	-	(9 474)	9 470	(2 807)	-	-	-	-	-	3 450	(2 048)
	За 2024 г.	18 588	(7 922)	-	(5 665)	5 665	(6 454)	-	-	-	-	-	12 924	(8 711)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотре фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	196 419	(46 598)	26 940	(35 658)	15 245	(62 275)	-	-	-	187 701	(93 629)
	За 2024 г.	171 601	(74 452)	146 733	(121 915)	86 174	(58 320)	-	-	-	196 419	(46 598)
в том числе: Здания	За 2025 г.	179 669	(34 613)	26 940	(35 658)	15 245	(57 511)	-	-	-	170 951	(76 879)
	За 2024 г.	154 851	(67 230)	146 733	(121 915)	86 174	(53 556)	-	-	-	179 669	(34 613)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	16 750	(11 986)	-	-	-	(4 764)	-	-	-	16 750	(16 750)
	За 2024 г.	16 750	(7 222)	-	-	-	(4 764)	-	-	-	16 750	(11 986)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	291 515	316 069	228 777
в том числе: Здания	101 969	145 723	89 041
Сооружения	13 364	18 260	10 081
Машины и оборудование (кроме офисного)	168 573	139 887	114 565
Офисное оборудование	1 711	2 697	2 511
Транспортные средства	97	186	275
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 399	5 103	1 639
Другие виды основных средств	1 402	4 213	10 665
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			

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

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	61 360	-	83 685	-	-	(97 739)	47 306	-
	За 2024 г.	8 261	-	141 657	-	-	(88 558)	61 360	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	1 770	-	-	(1 573)	197	-
	За 2024 г.	466	-	3 894	-	-	(4 360)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	7 502	-	-	(7 502)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	61 360	-	74 413	-	-	(88 664)	47 109	-
	За 2024 г.	7 795	-	124 183	-	-	(70 618)	61 360	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	12 497	-	-	(12 497)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 083	-	-	(1 083)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	159 998	-	-	-	-	-	-	-	-	159 998
	За 2024 г.	159 998	-	-	-	-	-	-	-	-	159 998
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	73 000	-	-	-	-	-	-	-	-	73 000
	За 2024 г.	73 000	-	-	-	-	-	-	-	-	73 000
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	232 998	-	-	-	-	-	-	-	-	232 998
	За 2024 г.	232 998	-	-	-	-	-	-	-	-	232 998

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 075 284	-	4 199 388	(3 647 762)	-	-	X	X	1 626 910	-
	За 2024 г.	762 110	(32 019)	10 531 287	(10 218 113)	-	32 019	X	X	1 075 284	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	323 683	-	956 902	(693 256)	-	-	-	-	587 329	-
	За 2024 г.	185 202	(13 686)	2 498 385	(2 359 904)	-	13 686	-	-	323 683	-
Готовая продукция	За 2025 г.	42 486	-	1 767 714	(1 561 345)	-	-	-	-	248 855	-
	За 2024 г.	104 054	(18 333)	1 334 543	(1 396 111)	-	18 333	-	-	42 486	-
Товары	За 2025 г.	51 126	-	2	(51 125)	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	70 530	-	441 624	(461 028)	-	-	-	-	51 126	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	657 989	-	1 474 770	(1 342 036)	-	-	-	-	790 723	-
	За 2024 г.	402 324	-	6 256 735	(6 001 070)	-	-	-	-	657 989	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	926 717	(173 324)	737 094	-	(553 017)	(16)	-	-	1 110 778	(173 324)
	За 2024 г.	431 878	(179 326)	2 983 605	-	(2 488 766)	-	6 002	-	926 717	(173 324)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	574 280	-	627 093	-	(426 194)	(16)	-	-	775 163	-
	За 2024 г.	132 138	(36)	2 644 551	-	(2 222 409)	-	36	-	574 280	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	142 600	-	96 721	-	(119 897)	-	-	-	119 424	-
	За 2024 г.	92 303	(5 182)	138 558	-	(88 261)	-	5 182	-	142 600	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	198 697	(173 324)	9 270	-	(6 926)	-	-	-	201 041	(173 324)
	За 2024 г.	207 437	(174 108)	6 900	-	(15 640)	-	784	-	198 697	(173 324)
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	11 140	-	4 010	-	-	-	-	-	15 150	-
	За 2024 г.	-	-	173 596	-	(162 456)	-	-	-	11 140	-
Итого	За 2025 г.	926 717	(173 324)	737 094	-	(553 017)	(16)	-	X	1 110 778	(173 324)
	За 2024 г.	431 878	(179 326)	2 983 605	-	(2 488 766)	-	6 002	X	926 717	(173 324)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	173 324	-	179 326	-	198 239	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	36	-	21	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	5 182	-	23 401	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	173 324	-	174 108	-	174 817	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	292 472	-	-	(44 949)	-	-	247 523
	За 2024 г.	269 386	58 588	-	-	-	(35 502)	292 472
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	50 750	-	-	-	-	-	50 750
	За 2024 г.	80 750	-	-	-	-	(30 000)	50 750
Прочие обязательства	За 2025 г.	241 722	-	-	(44 949)	-	-	196 773
	За 2024 г.	188 636	58 588	-	-	-	(5 502)	241 722
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	510 054	1 027 569	-	(676 231)	(1 568)	-	859 824
	За 2024 г.	464 685	2 330 168	-	(2 320 151)	(150)	35 502	510 054
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	153 331	153 104	-	(98 106)	(1 568)	-	206 761
	За 2024 г.	106 094	1 252 688	-	(1 205 301)	(150)	-	153 331
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	323 563	-	-	-	-	323 563
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	24 825	111 999	-	(24 825)	-	-	111 999
	За 2024 г.	328 939	125 063	-	(429 177)	-	-	24 825
Краткосрочные займы	За 2025 г.	307 088	23 160	-	(250 057)	-	-	80 191
	За 2024 г.	12 000	381 415	-	(116 328)	-	30 000	307 088
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	19 306	119 004	-	-	-	-	138 310
	За 2024 г.	17 648	677 453	-	(675 795)	-	-	19 306
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	297 739	-	(297 741)	-	-	-
	За 2024 г.	4	286 264	-	(286 270)	-	-	2
Прочие обязательства	За 2025 г.	5 502	-	-	(5 502)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	5 502	5 502
Расчеты по выплате дохода участникам (учредителям)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	18 700	-	(18 700)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	802 526	1 027 569	-	(721 180)	(1 568)	X	1 107 347
	За 2024 г.	734 071	2 388 756	-	(2 320 151)	(150)	X	802 526

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 428	49 622	29 295	70	36 686
	За 2024 г.	14 035	27 162	24 658	110	16 428
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	16 428	32 541	29 295	70	19 605
	За 2024 г.	14 035	27 162	24 658	110	16 428
Условное обязательство	За 2025 г.	-	17 081	-	-	17 081
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	520 695	537 347
Затраты на оплату труда	318 985	13 503
Отчисления на социальные нужды	93 964	4 172
Амортизация	116 548	162 879
Прочие затраты	659 910	296 406
Итого по элементам	1 710 102	1 014 307
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 710 102	1 014 307

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

Общество с ограниченной ответственностью

«ФАРМАПАРК»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год

г. Москва

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМАПАРК» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМАПАРК» создано путем учреждения и зарегистрировано Московской областной регистрационной палатой РФ 16.10.2001 (50:11:02711)

ООО «ФАРМАПАРК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025002865986 (Свидетельство выдано ИМНС РФ по городу Красногорску Московской области, серия и номер свидетельства о государственной регистрации – 50, 004477247).

В связи с изменением юридического адреса, Общество было снято с учета ИМНС по г. Красногорску и поставлено на учет по месту нахождения ИМНС №28 по г. Москве (Свидетельство 77 №008040292, дата постановки на учет – 23.05.05).

ООО «ФАРМАПАРК» присвоены коды: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5024049406, код причины постановки на учет (КПП) 772801001.

Адрес фактического места нахождения Общества: г. Москва, Научный проезд, д. 8, стр. 1, что соответствует адресу регистрации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
180	163	156

1.2. Основные виды деятельности

В 2025-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство и реализация иммунобиологических, бактерийных, химико – фармацевтических, лекарственных и других препаратов.

2. Организация и проведение научно – исследовательских, в том числе с использованием микроорганизмов, опытно – конструкторских и проектно-изыскательских работ.

Обществу присвоены коды ОКВЭД, соответствующие видам деятельности Общества: 72.19, 21.10, 21.20.1, 21.20.2, 68.20.2.

Общество имеет лицензии:

1) **00045-ЛС от 14.01.2022** «Производство лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения», выдана - Министерство промышленности и торговли РФ.
2) **77.01.13.001.Л.000021.01.10 от 25.01.2010** «Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах», выдана – Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по г.Москве;

1.3.Филиалы и представительства Общества

В состав ООО «ФАРМАПАРК» на 31.12.2025 входит обособленное подразделения, не выделенное на отдельный баланс, зарегистрированное по адресу:

117545, Москва, Дорожный 1-й проезд, д.1, стр.2.

КПП обособленного подразделения 772645001, поставлено на учет 09.11.2011 г.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2025 составляет 29 551 371,00 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на отчетные даты являются:

Наименование	Доля в тыс. руб. на 31.12.2025	Доля в тыс. руб. на 31.12.2024	Доля в тыс. руб. на 31.12.2023
Физ. Лицо – Голованов Кирилл Андреевич	29 551 (100%)	29 551 (100%)	29 551 (100%)

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

Генеральный директор Общества - Лебедянский Вячеслав Александрович.

Полномочия генерального директора решением единственного участника Общества от 12.02.2026 продлены сроком до 28.02.2027 года.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия на 2025 год не избиралась.

1.7. Информация об аудиторе

В отчетном году Аудитором Общества является ООО «Центр Аудита и Консалтинга Финаудит», член СРО аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006055124.

Адрес: 129344, город Москва, ул. Искры, дом 31, корпус 1, чердак, пом. II, комната 7 А, офис 1. ИНН 7716180519 КПП 771601001

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «ФАРМАПАРК» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма зависимого общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «Фармацевтические инновации»	159 998	99,9 %
	Всего:	159 998	**X**

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

С 2024 года Общество внесло изменения в Учетную политику для бухгалтерского и налогового учета. Основной причиной внесения изменений является применение с 01.01.2024 Обществом ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н.

В учетную политику на 2025 год внесено изменение, связанное с увеличением стоимостного критерия отнесения активов к основным средствам до 100 тыс.руб. Данное изменение применяется к материальным активам, принятым к учету с 01 января 2025 года.

Влияние новой Учетной политики отражено в соответствующих разделах Пояснений.

2.2.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства
- Краткосрочные обязательства

Группой статей Отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость
- Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие расходы)
- Прочие доходы (включая проценты к получению)
- Прочие расходы (включая проценты к уплате)
- Прибыль для налогообложения

- Текущий налог
- Изменения отложенных налоговых обязательств и активов
- Чистая прибыль

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Последствия изменения учетной политики

В проведении годовой инвентаризации учтены изменения, внесенные в ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В бухгалтерской отчетности за 2025 год учтены требования, указанные в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а именно:

- раскрыта существенная информация об отдельных объектах учета
- в отчетности нет указаний на отсутствие информации
- в пояснениях раскрыта информация, указанная в п.46 ФСБУ 4/2023

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ФАРМАПАРК» ведется специализированной организацией ООО «Биопроцесс – КФК» на основе договора по ведению бухгалтерского учета №8/БУ-ФП от 24.03.2023г.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С ERP «Управление предприятием», 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

По состоянию на 31.12.2025 произведена инвентаризация запасов, готовой продукции и полуфабрикатов на складах и в производстве. Выявленные отклонения отражены в учете в декабре 2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 проведена инвентаризация обязательств, НМА, вложений во внеоборотные активы, финансовые вложения, денежные средства, оценочные обязательства. Результат инвентаризации отражен в учете в декабре 2025 года.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
Евро	92,0938 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро

2.7. Нематериальные активы

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

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

Общество не устанавливает стоимостной лимит при принятии НМА к учету.

Переоценка НМА в 2023-2025 гг. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Определение срока полезного использования осуществляется на основании приказа генерального директора.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

2.8. Результаты исследований и разработок

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

Аналитический учет НИОКР ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 8 «Выполнение НИОКР» по инвентарным объектам.

Списание расходов на НИОКР со счета 08 производится в зависимости от результата НИОКР:

1) При получении отрицательного результата - расходы на завершенные НИОКР признаются прочими расходами отчетного периода и в сумме фактических затрат списываются в дебет счета 91.2 «Прочие расходы».

2) При получении положительного результата - списание расходов на завершенные НИОКР производится линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИР, НИОКР, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое применение полученных результатов.

3) При получении положительного результата в виде нематериального актива расходы на завершенные НИОКР в сумме фактических затрат включаются в первоначальную стоимость нематериального актива.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 "Основные средства»

Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- 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, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество, ведется Обществом обособлено на специальном аналитическим счете бухгалтерского учета.

Оценка основных средств при принятии к учету:

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов: линейный способ (по собственным основным средствам)

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется: при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**	
	до 01.01.2002	**с 01.01.2002**
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.11. Незавершенное строительство

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В соответствии с требованиями Положения в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, к денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

По состоянию на 31.12.2025, согласно учетной политике Общества, проведена проверка на обесценение ООО «Фармацевтические инновации».

На 31.12.2025 резерв под обесценение не создавался в связи с устойчивым ростом чистых активов компании в течение двух предыдущих лет.

2.13. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости единицы материально-производственных запасов (с применением серийного учета МПЗ).

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.21 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов по данным инвентаризации на 31 декабря 2025 года не создавался.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие контроль качества. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражается вклад в имущество участником общества.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2020 и 2019 году Общество получило субсидию из федерального бюджета. Информация о субсидии представлена в разделе 4.20.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за квартал;

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.21 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

2.20. Учет аренды

Учет операций по договорам аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

2.21. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- ✓ прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- ✓ доходы от реализации продукции;
- ✓ доходы от реализации проектно-изыскательских и научно-исследовательских работ;

Прочими доходами признаются:

- ✓ проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- ✓ начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- ✓ поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- ✓ поступления от продажи иностранной валюты;
- ✓ доходы от продажи финансовых вложений;
- ✓ доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- ✓ доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- ✓ материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- ✓ материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- ✓ поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- ✓ поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- ✓ доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- ✓ суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- ✓ прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- ✓ положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- ✓ доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- ✓ восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- ✓ иные.

2.22. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте **2.21.** настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте **2.21.** настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на производственные и общепроизводственные расходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Финансовые скидки (премии), предоставленные поставщиками (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) и не изменяющие цену товара, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.01 «Прочие

доходы и расходы» субсчет «Финансовая скидка полученная» и в бухгалтерской отчетности в составе прочих доходов.

Финансовые скидки (премии), предоставленные покупателям за выполнение условий договоров (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) и не изменяющие цену товара, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы» «Скидки покупателям» и в бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов. Данные премии являются ретроспективными и предоставляются за определенный договором расчетный период после его завершения.

2.23. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

Во второй половине 1-го полугодия 2025 года Общество начало производить и продавать новый продукт «Трастузумаб», что значительно увеличило показатели по выручке и прибыли. Объем выручки в 2025 году вырос почти в 1,8 раза по сравнению с 2024 годом, что составило **4 233 614** тыс.руб. в 2025 году (**2 364 360** тыс.руб. в 2024г.)

В июле 2025 года Общество погасило кредитный договор со Сбербанком, заключенный в марте 2024 года, а в сентябре 2025 года Общество погасило основной долг по процентному займу с учредителем, что позволило снизить расходы по процентам к уплате.

Рентабельность продаж в 2025 году увеличилась до 24,91% по сравнению с 23,62% в 2024 году.

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г	За 2024 г
1	Выручка	**4 233 614**	**2 364 360**
2	Себестоимость продаж	(1 710 102)	(1 014 308)
3	Коммерческие расходы	(96 520)	(161 113)
4	Управленческие расходы	(185 996)	(160 527)
5	Проценты к получению	103 588	15 812
6	Проценты к уплате	(68 437)	(45 206)
7	Прочие доходы	77 744	95 892
8	Прочие расходы	(1 299 471)	(536 373)
9	Прибыль(убыток) от деятельности до налогообложения	1 054 420	558 537

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Вся информация по наличию и движению нематериальных активов и НИОКР представлена в Пояснениях 3 «Нематериальные активы» к бухгалтерской отчетности.

Таблица 4.1. «Нематериальные активы»:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.
Патенты	49	62	75
Товарные знаки	1 038	1 348	1 680
Разрешения и Ноу-хау	1 503 753	2 047 537	1 098 219
Программное обеспечение	825	1 030	1 553
Итого НМА в организации:	**1 505 665**	**2 049 977**	**1 101 527**
Приобретение НМА	414 501	261 024	395 430
Итого НМА:	**1 920 166**	**2 311 001**	**1 496 957**

4.2. Основные средства

Вся информация по наличию и движению Основных средств представлена в Пояснениях 4 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2025 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет основных средств, полученных по договору лизинга.

Таблица 4.2. «Основные средства»:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.
1.Машины и оборудование	169 777	135 123	105 037
2.Кап. вложения в арендуемую недвижимость	21 253	18 927	11 500

3.Офисное оборудование	669	2 697	2 511
4.Транспортные средства	100	186	275
5.Производственный и хозяйственный инвентарь	1 155	5 103	1 639
6.Другие виды основных средств	4 489	4 213	10 666
Итого ОС в организации:	**197 443**	**166 249**	**131 628**
Незаконченные операции по приобретению ОС	**47 306**	**61 360**	**8 261**

Информация об имуществе, полученном по договорам аренды недвижимости и аренды оборудования, и учитываемое на балансе в качестве права пользования активом, представляет собой следующее:

Таблица 4.2 А

Арендодатель	Объект	Стоимость арендованного имущества, учтенного на балансе на 31.12.2025	Стоимость арендованного имущества, учтенного на балансе на 31.12.2024	Стоимость арендных обязательств на 31.12.2025	Стоимость арендных обязательств на 31.12.2024
		строка 11503	**строка 11503**	**строка 1450**	**строка 1450**
НИЦ "Курчатовский институт"	помещения	15 888	20 412	16 632	22 806
ООО "Профифарм"	помещения	28 205	39 385	31 061	41 604
ООО "Фармацевтические Инновации"	помещения	49 979	85 258	148 886	177 312
ФЕРОН-ЛОБНЯ (ООО)	Помещения и оборудование	-	4 765	194	5 502
Итого		**94 072**	**149 820**	**196 773**	**247 224**

4.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложениях представлена в Пояснениях 5 «Финансовые вложения» к бухгалтерской отчетности.

Таблица 4.3 «Финансовые вложения»:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.
Долгосрочные фин.вложения	**159 998**	**159 998**	**159 998**
Акции дочерних компаний	159 998	159 998	159 998
Краткосрочные фин.вложения	**73 000**	**73 000**	**73 000**
Займы выданные	73 000	73 000	73 000
Итого Фин.вложений:	**232 998**	**232 998**	**232 998**

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2024 и 2025 году не создавался в виду отсутствия оснований.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, по состоянию на конец отчетного периода 2024 и 2025 г. отсутствуют.

Заем в сумме 73 000 тыс. руб. предоставлен компании ООО «ПРОМОГЕН» сроком погашения – до 31.12.2024, процентная ставка 8,5%, проценты и основная сумма долга погашаются по окончании договора. Договор пролонгирован до 31.03.2026.

4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Внеоборотные активы	57	29	14
2	Материалы	-	54	-
3	Незавершенное производство	8	-	-
4	Нематериальные активы	-	3	-
5	Основные средства	767	905	740
6	Полуфабрикаты	3	3	3
7	Резервы сомнительных долгов	43 331	43 331	34 822
8	Арендные обязательства	24 555	37 517	21 150
9	Расходы будущих периодов	160	107	1
10	Оценочные обязательства и резервы	4 270	-	-
	ИТОГО	**73 151**	**81 949**	**56 730**

4.5. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
4. строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
5. строки 1150 «Основные средства»;
6. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
7. строки 1170 «Финансовые вложения»;
8. строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Информация о прочих внеоборотных активах (стр. 1190) представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Право пользования СКЗИ сроком более 12 мес.	63	-	-
2	Расходы на клинические исследования, поступившие после принятия НМА к учету	30 379	-	-
	ИТОГО	**30 442**	-	-

4.6. Запасы

Вся информация по наличию и движению Запасов представлена в Пояснениях 6 «Запасы» к бухгалтерской отчетности.

Таблица 4.6. «Запасы»:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	587 329	323 683	171 516
Готовая продукция	248 855	42 486	85 721
Товары	3	51 126	70 530
Затраты в незавершенном производстве	387 900	353 176	114 357
Полуфабрикаты	402 823	304 813	287 967
Итого	**1 626 910**	**1 075 284**	**730 091**

4.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности представлена в Пояснениях 7 «Дебиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности.

Таблица 4.7. «Дебиторская задолженность»

Краткосрочная дебиторская задолженность	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Расчеты с покупателями и заказчиками	775 163	574 280	132 102
Авансы, выданные поставщикам	119 424	142 600	87 121
Прочая	27 717	25 373	33 329
Расчеты по налогам и сборам	15 150	11 140	-
Итого:	**937 454**	**753 393**	**152 552**

Процесс банкротства "НОТА-Банк" (ПАО) на дату утверждения бухгалтерской отчетности не завершен. Определением суда по делу № А40-232020/15-101-322 «Б» от 12.01.2024 продлен срок конкурсного производства в отношении ПАО «НОТА-Банк» на шесть месяцев до 19.02.2026. Дебиторская задолженность по депозитным договорам с "НОТА-Банк" (ПАО) составляет 173 324 тыс.руб. на 31.12.2025. На данную дебиторскую задолженность создан резерв по обеспечению в размере 100%.

4.8. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.25 краткосрочный актив - заем в сумме 73 000 тыс. руб., предоставленный ООО «ПРОМОГЕН» сроком погашения – до 31.03.2026, процентная ставка 8,5%, проценты и основная сумма долга погашаются по окончании договора.

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	**Наименование**	**Сумма по состоянию на 31.12.2025**	**Сумма по состоянию на 31.12.2024**	**Сумма по состоянию на 31.12.2023**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250)	**812 624**	59 090	119 259
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1 420	3 876	1 259
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	2 704	214	-
4	Краткосрочные депозиты	808 500	55 000	117 999

Согласно учетной политике Общества кЭДС относятся депозиты, размещенные на срок не более 3-х месяцев и депозиты до востребования.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

4.10. Прочие оборотные активы (строка 1260).

№ п/п	**Наименование**	**Сумма по состоянию на 31.12.2025**	**Сумма по состоянию на 31.12.2024**	**Сумма по состоянию на 31.12.2023**
1	лицензии и право пользования программными продуктами сроком менее 12 мес.	365	49	206

4.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2025 составляет 29 551 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение

2023-2025 гг. не производилось. Общество не объявляло о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.12. Переоценка внеоборотных активов.

В соответствие с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

4.13. Добавочный капитал (без переоценки)

Структура добавочного капитала представляет собой вклад в имущество участника Общества. Информация по добавочному капиталу представлена в Отчете об изменении капитала.

4.14. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 4 433 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и иных эмиссионных ценных бумаг Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыты в Отчете об изменениях капитала.

4.16. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Внеоборотные активы	13 311	5 300	99 968
2	Готовая продукция	16 460	4 726	15 431
3	Доходы будущих периодов	343	96	
4	Материалы	24 027	18 244	9 693
5	Незавершенное производство	95 665	84 886	14 269
6	Нематериальные активы	331 789	354 411	158 738
7	Основные средства	27 457	44 756	27 607
8	Полуфабрикаты	57 781	47 263	32 281
9	Расходы будущих периодов	238	241	-
10	Товары отгруженные	-	1 947	-
11	Резервы сомнительных долгов	1 820	-	-
	ИТОГО	**568 891**	561 870	357 987

4.17. Заемные средства (строки 1410 и 1510)

Вся информация по наличию и движению долгосрочных и краткосрочных заемных средств представлена в Пояснениях 8 «Обязательства» к бухгалтерской отчетности.

Просроченная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2025 отсутствует.

Более подробная информация по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам представлена ниже:

№ п/п	Долгосрочные заемные средства	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024
1	Долгосрочный заем ООО Ферон до 31.12.2027	50 750	50 750
	ИТОГО:	**50 750**	**50 750**

№ п/п	Краткосрочные заемные средства	Сумма по состоянию на 31.12.2025		Сумма по состоянию на 31.12.2024	
		Основной долг	проценты	Основной долг	проценты
1	Долгосрочный заем ООО Ферон	-	1 697	-	2 083
2	Займы ООО Биопроцесс-КФК	35 000	13 358	35 000	6 883
3	Заем Голованов К.А.	-	30 136	160 000	8 393
4	Кредит Сбербанк	-	-	93 909	-
5	АО Селарт (начисленные проценты по агентскому договору)	-	-		820
	ИТОГО:	**35 000**	**45 191**	**288 909**	**18 179**

4.18. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в Пояснениях 8 «Обязательства» к бухгалтерской отчетности.

Таблица 4.18. «Кредиторская задолженность»

Вид кредиторской задолженности	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	206 761	153 331	106 094
Расчеты по налогам и сборам	128 317	13 187	17 506
Задолженность по социальному страхованию	9 993	6 119	142
Расчет по оплате труда	-	2	4
Расчеты с разными кредиторами	111 999	24 825	328 939
Расчеты с покупателями и заказчиками	322 563		
Итого:	**779 633**	**197 464**	**452 685**

4.19. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Информация по прочим долгосрочным и краткосрочным обязательствам, отраженная в строках 1450 и 1550 бухгалтерской отчетности, представляет собой стоимость арендных обязательств по долгосрочным договорам аренды.

Подробная информация представлена в Таблице 4.2 А.

4.20. Доходы будущих периодов

В 2020 и 2019 году Общество получило субсидию из федерального бюджета на возмещение части затрат на реализацию проектов по организации и проведению клинических исследований лекарственных препаратов. Субсидия предоставлена Минпромторгом России.

С 2023 года осуществлено списание средств субсидии в доходы будущих периодов в связи с вводом в эксплуатацию нематериального актива.

Расшифровка строки баланса 1530:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доходы будущих периодов:	**1530**	**90 115**	**126 161**	**162 207**
- прочие доходы будущих периодов (субсидия)	1530	90 115	126 161	162 207

4.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	**1540**	19 605	16 428	14 035
Оценочное обязательство, связанное с судебным Делом № А40-360301/25-17-2843	**1540**	17 081	-	-

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Итого выручка	**4 233 614**	2 364 360
Продажа медицинских препаратов	4 232 010	2 312 477
Научно-исследовательские работы, прочие услуги и работы	270	51 883
Продажа товаров	1 334	-

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, в разрезе элементов затрат представлена в Пояснениях 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерской отчетности.

Коммерческие расходы (строка 2210) в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2024 год	за 2024 год
Амортизация ОС и НМА	463	424
Поддержание интернет сайтов	2	1
Агентское вознаграждение	27 953	150 232
Услуги маркетинга	74	169
Страхование и доставка готовой продукции	5 995	8 007
Прочие затраты	1 999	2 280
Роялти от коммерциализации по лицензионным договорам	60 034	
Итого по элементам затрат	**96 520**	**161 113**

Управленческие расходы (строка 2220) в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	4 686	6 118
Расходы на оплату труда	85 864	75 066
Отчисления на социальные нужды	22 984	19 162
Амортизация ОС и НМА	2 826	2 721
Аренда офисных помещений	12 299	19 820
Ремонт офисных помещений и офисного оборудования	20 450	7 167
Командировочные расходы	1 224	493
Консультационные, бухгалтерские и аудиторские услуги	24 575	17 688
Прочие затраты	11 088	12 292
Итого по элементам затрат	**185 996**	**160 527**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
	Прочие доходы (стр. 2340)	**76 173**	**95 892**
1	Продажа имущества	-	83
2	Доходы от сдачи имущества в аренду	-	4 000
3	Услуги по хранению МПЗ, прочие услуги	7 410	6
4	Изменение элементов амортизации ОС	32	-
5	Отнесение полученной субсидии на текущие доходы	36 046	36 046
6	Кредиторская задолженность списанная	1 568	150
7	Резерв по сомнительным долгам		5 731
8	Резерв под снижение стоимости МПЗ		32 019
9	Прекращение договора аренды (ФСБУ 25/2018)	2 576	
10	Оприходование излишков МПЗ	19 976	
11	Резерв по отпускам	70	
12	Возмещение расходов ФСС	292	
13	Курсовые разницы, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса Банка РФ	5 610	
14	Прочие доходы	2 593	11 078

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
	Прочие расходы (стр. 2350)	**(1 297 900)**	**(536 373)**
1	Расходы от сдачи имущества в аренду	-	(1 671)
2	Пени штрафы по хоз. договорам	(18)	(4 000)
3	Курсовые разницы, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса Банка РФ	(-)	(8 684)
4	Безвозмездно переданное имущество	(716)	(1 483)
5	Услуги банков	(2 319)	(641)
6	Финансовые скидки (премии)	(1 114 600)	(404 621)
7	Налоги, начисленные (имущество, транспортный)	(395)	(390)
8	НИР с отрицательным результатом	(25 900)	(17 408)
9	Резерв по судебному иску	(17 082)	(-)
10	Списание ГП и ТМЦ по сроку годности, брак производства, расходы на утилизацию	(102 679)	(82 548)
11	Списание дебиторской задолженности	(60)	(4 911)
12	Списание ОС	(251)	
13	Помощь участнику СВО	(283)	
14	Расходы при конвертации валюты	(15 671)	
15	Прочие расходы	(17 926)	(10 016)

5.4. Налог на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения и ведет учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина налога на прибыль за 2024 год определена по ставке 20%, за 2025 год – по ставке 25%. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета с применением счета 77 «Отложенное налоговое обязательство», 09 «Отложенный налоговый актив». В бухгалтерском учете отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Основные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом возникают при:

- отражении в учете затрат по аренде по ФСБУ25/2018,
- начислении амортизации ОС и НМА,
- отражении затрат на счете 25 (общепроизводственные расходы), которые в бухгалтерском учете распределяются полностью на счет 20 (основное производство), а в налоговом учете часть этих затрат принимается в качестве косвенных расходов.
- формировании резервов по сомнительным долгам
- признании в доходах и расходах курсовых разниц.

На 31.12.2024 года ОНО и ОНА были пересчитаны по ставке 25%. Эффект пересчета составил 95 984 тыс.руб. и вошел в строку 2412 (отложенный налог на прибыль).

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль тыс. руб.	263 605	111 707
Постоянный налоговый расход (доход)	4 545	(4 781)
Изменение учетной политики (пересчет НМА)		545
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(15 819)	(82 681)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(7 021)	(91 510)
Изменение отложенных налоговых активов	(8 798)	8 829
Текущий налог на прибыль	**252 331**	**24 790**

6. Прочие пояснения

6.1. Прекращаемая деятельность, совместная деятельность, реорганизация

В 2025 году Обществом не принимались решения о проведении реорганизации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. не было.

В 2025 г. Общество не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

В 2025 г. Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

6.2. Связанные стороны

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

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Голованов Кирилл Андреевич		лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами доли в уставном капитале	100
2	Лебедянский Вячеслав Александрович		Лицо является единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества.	-
3	ООО «Фармацевтические инновации»	Москва, Научный проезд, д.8, стр.1	Дочерняя компания. Доля участия 99,99%	

В 2024 году Общество получило краткосрочный заем от Голованова К.А. в размере 160 000 тыс.руб. по ставке 20%. Срок погашения – до 25.09.2025, проценты и основная сумма долга погашаются по окончании договора. В августе 2025 года был погашен основной долг в сумме 160 млн.руб. По состоянию на 31.12.2025 года сумма начисленных и не погашенных

по договору процентов составила 30 136 тыс.руб. Проценты уплачены 11.02.2026 года с удержанием НДФЛ.

Общество арендует у дочерней компании производственные и офисные помещения по договору аренды № ФИ/06-01 от 01.01.2006 года. Расходы по аренде составили в 2024 году – 38 963 тыс.руб., в 2025 году – 39 367 тыс.руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам на отчетную дату составила:

№	Наименование связанной стороны	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Сумма задолженности в тыс.руб.	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	Голованов Кирилл Андреевич	-	30 146	-	168 393
2	Лебедянский Вячеслав Александрович	-	-	-	-
3	ООО «Фармацевтические инновации»	-	96 924	-	92 673

Обществом были осуществлены следующие выплаты в пользу основного управленческого персонала - генерального директора:

Краткосрочное вознаграждение	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Заработная плата	6 219	6 093
Премии	7 416	2 250
Налоги и взносы, начисленные на зарплату	2 569	1 654

7. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

7.1 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

7.2 Геополитическая ситуация

С связи с проведением специальной военной операции на Украине с февраля 2022 года некоторые страны продолжили объявлять все новые и новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда крупных российских банков, а также персональных санкций в отношения ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых рынках, существенная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и евро, затруднение с импортом товаров/сырья и материалов, затруднение с реализацией товаров/работ/услуг иностранным покупателям, а также с повышением ставок по привлечению заемных средств.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, а Правительство Российской Федерации – меры поддержки для отдельных отраслей экономики.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

7.3 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество может подвергаться влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Механизм управления рисками:

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и т.д.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется руководством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кре-

дитные лимиты ежегодно анализируются Советом директоров Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

В связи с тем, что Общество обладает достаточным количеством собственных средств, риск потери ликвидности является минимальным.

4.Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием торговых операций Общества на внешнем рынке, и осуществлением исключительно операций по закупке товаров, работ, услуг.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В целом, руководство считает, что Общество уплатило или начислило все установленные законом налоги.

5.Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что

может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.
В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.
Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.
6. Репутационные риски
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на количество будущих покупателей вследствие негативного представления о качестве разрабатываемых Обществом препаратов, качестве проведения доклинических и клинических исследований или репутации привлекаемых исполнителей, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

7.4 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

7.5 Непрерывность деятельности.

Руководство считает, что Общество находится в стабильном финансовом состоянии на конец 2025 года. Выручка и чистые активы выросли. Отсутствую показатели, свидетельствующие о риске прекращения деятельности.

Общество намерено непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность общества за 2025 год была составлена из принципа непрерывности деятельности.

7.6 ПРИЛОЖЕНИЯ:

- 3.1. Наличие и движение материальных активов
- 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией
- 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы
- 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
- 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемы на забалансовых счетах
- 4.1. Наличие и движение основных средств
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
- 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
- 5.2. Иное использование финансовых вложений
- 6.1. Наличие и движение запасов
- 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 7.2 Просроченная дебиторская задолженность
- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключение оценочных обязательств)
- 8.2. Просроченные обязательства (за исключение оценочных обязательств)
- 8.3. Оценочные обязательства
- 9. Обеспечение обязательств
- 10. Расходы по обычным видам деятельности
- 11.1. Бюджетные средства
- 11.2. Бюджетные кредиты

Генеральный директор _____ **Лебедянский В.А.**

«20» марта 2026 г.