

АО «Отисифарм»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Акционерное общество

«Отисифарм»

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.**

г. Москва

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
2.2 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД.....	6
2.3 ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	6
2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
2.6 УЧЕТ АРЕНДЫ.....	8
2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
2.8 ЗАПАСЫ	9
2.9 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	10
2.10 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	10
2.11 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	10
2.12 ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	11
2.13 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	12
2.14 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	12
2.15 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	12
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	13
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	14
4.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	14
4.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
4.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	22
4.4 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	23
4.5 ЗАПАСЫ	24
4.6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
4.7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	28
4.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29
4.9 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	29
4.10 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	30
4.11 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	30
4.12 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
4.13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	31
4.14 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	32
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	33
5.1 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	33
5.2 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	33
5.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	35
5.4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	36
5.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	38
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	39
6.1 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	39

АО «Отсифарм»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	47
6.3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	47
6.4 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	47

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Отисифарм» за 2025 год.

Значения показателей представлены в тысячах рублей. Вычитаемые или отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Основные сведения

Акционерное общество «Отисифарм» (далее - Общество), сокращенное название АО «Отисифарм», ИНН/КПП 5047149534/770301001, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2013 г. за основным государственным номером 1135047014145 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 50 № 013801090 от 23 декабря 2013 г.).

Адрес места нахождения и почтовый адрес Общества: 123112, г. Москва, ул. Тестовская, д.10, помещение 1/16

В 2023 – 2025 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами;
2. Предоставление в пользование объектов интеллектуальной собственности.
3. Оказание услуг по проведению мероприятий, направленных на увеличение спроса (продвижение) продукции
4. Оказание иных услуг (работ)

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1.	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	03.07.2020	Л042-00110-77/00263983 Бессрочно

Управление Обществом осуществляется Общим Собранием акционеров и единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора.

Генеральный директор Общества - Медникова Ольга Борисовна.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 520 человек (в 2024 году: 515 человек).

Структура акционерного капитала, основные акционеры:

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 14 542 273,20 руб. по состоянию на 31.12.25.

Уставный капитал Общества разделен на:

145 422 732 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 0,10 рублей;

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.23 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Основное общество	136 697 370	94,00%
Прочие акционеры	8 725 362	6,00%
Итого:	145 422 732	100,00 %

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.24 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Основное общество	136 697 370	94,00%
Прочие акционеры	8 725 362	6,00%
Итого:	145 422 732	100,00 %

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.25 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Контролирующий акционер	136 697 370	94,00%
Прочие акционеры	8 725 362	6,00%
Итого:	145 422 732	100,00 %

Сведения о дочерних и зависимых обществах.

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Первоначальная стоимость инвестиций.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	Общество 1	1 255 323	500	100 %
2	Общество 2	806 032	500	100 %
3	Общество 3	19 479 685	50 000	100 %
4	Общество 4	2 589 773	10 000	100%
5	Общество 5	3 032 156	30 321 562 732	100 %

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Первоначальная стоимость инвестиций.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	Общество 5	3 032 156	30 321 562 732	100 %

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Первоначальная стоимость инвестиций.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	Общество 5	3 032 156	30 321 562 732	100 %
2	Общество 6	1 589 442	-	100 %
3	Общество 7	1 929 996	-	100 %
4	Общество 8	272 141	-	100 %
5	Общество 9	132 479	-	100 %

На основании Решения акционеров (Протокол ВОСА N20 от 18.09.2023г.) АО «Отисифарм» реорганизовано путем присоединения к нему дочерних компаний Общество 1, Общество 2, Общество 4. Реорганизация состоялась 01.02.2024г.

В 2024г. Общество 3 ликвидировано (запись о ликвидации от 08.04.2024г.)

В 2025г. приобретены компании Общество 6. Общество 7, Общество 8, Общество 9.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 28.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

Бухгалтерский учет в АО «Отисифарм» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером, находящимся в непосредственном подчинении у Финансового директора.

2.2 Изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

С 2025 года организация составляет бухгалтерскую отчетность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 2025г/ Организация проводит инвентаризацию активов, обязательств и прочих объектов инвентаризации в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

2.3 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Официальный курс ЦБ РФ на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.24	Курс на 31.12.23
Доллар США	78,2267 руб. за 1 долл. США	101,6797 руб. за 1 долл. США	89,6883 руб. за 1 долл. США
Евро	92,0938 руб. за 1 Евро	106,1028 руб. за 1 Евро	99,1919 руб. за 1 Евро
Юань	11,1592 руб. за 1 Юань	13,4272 руб. за 1 Юань	12,5762 руб. за 1 Юань

2.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете организации с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений - признаются расходами периода, в котором они были понесены;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов,

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования - признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных ФСБУ 26/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов нематериальных активов и стоимостью ниже 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

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

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Произведения науки, литературы и искусства	по сроку, установленному Специалистами Общества
Программы ЭВМ	по сроку, установленному Специалистами Общества
Базы данных	по сроку, установленному Специалистами Общества
Изобретения	период действия патента
Лицензии и разрешения	по сроку, установленному Специалистами Общества, по сроку действия лицензии
Другие НМА, в том числе товарные знаки	по сроку, установленному Специалистами Общества
	по сроку регистрации с учетом возможного продления исключительного права на ТЗ
НИОКР	по сроку, установленному Специалистами Общества

Информация об изменении элементов амортизации нематериальных активов на отчетную дату представлена ниже:

Объекты НМА / группы НМА	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, тыс.руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Произведения науки, литературы и искусства	23-58	27-72	0	0	линейный	линейный	Целесообразно дальнейшее использование за пределами ранее установленного срока
Лицензии и разрешения	34-36	48	0	0	линейный	линейный	Целесообразно дальнейшее использование за пределами ранее установленного срока
Другие НМА:	60-165	72-285	0	0	линейный	линейный	Целесообразно дальнейшее использование с учетом продления срока действия исключительного права
в том числе Товарные знаки	165	285	0	0	линейный	линейный	

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5 Основные средства

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью ниже 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом

Информация о сроках полезного использования по видам основных средств представлены ниже:

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа основных средств	Сроки полезного использования(число лет) объектов, принятых на баланс	Ликвидационная стоимость
Здания (ППА)	4-5	0
Транспортные средства (ППА)	1-3	0
Транспортные средства(собственные)	4-5	835
Офисное оборудование	3-13	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	4-7	0

Информация об изменении элементов амортизации нематериальных активов на отчетную дату представлена ниже:

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Офисное оборудование	36-148	48-160	0	0	Линейный		Целесообразно дальнейшее использование за пределами ранее установленного срока
Производственный и хозяйственный инвентарь	36	48	0	0	Линейный	Линейный	Целесообразно дальнейшее использование за пределами ранее установленного срока

Существенные затраты на проведение периодического ремонта и обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельным инвентарным объектом ОС. При этом, списание стоимости капитального ремонта на затраты производится в течение срока, равного межремонтному периоду, но не более оставшегося срока полезного использования ОС.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости объекта ОС, но не менее 100 000 рублей.

Основные средства ежегодно проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6 Учет аренды

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и погашается посредством амортизации линейным методом в течении срока аренды (если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то, в течении предполагаемого срока полезного использования).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При этом применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды (сроком менее 12 мес.) и предметам аренды рыночной стоимостью менее 300 тыс. рублей, при условии, что договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Арендатору и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В таких случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, арендованные основные средства отражаются в бухгалтерском учете за балансом в оценке, предоставленной арендодателем.

После начала использования предмета аренда затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

пользования активом, а признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

2.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В последующем финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

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 выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Высоколиквидные активы, такие как депозиты до востребования или депозиты со сроком погашения не более 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Расчетная стоимость акций и вкладов в уставный капитал определяется исходя из доли Общества в чистых активах организации - эмитента.

Финансовые вложения в виде выданных займов и долговых ценных бумаг проверяются на предмет отсутствия просроченных платежей и признаков банкротства у организации должника. Расчетная стоимость определяется с учетом возможных потерь от невозврата денежных средств.

Доходы и расходы, связанные с изменением текущей рыночной стоимости, выбытием или обесценением финансовых вложений, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

.

2.8 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиками.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: наименование, артикул.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости каждой единицы.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в рамках основной деятельности - 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

В отношении запасов – канцтоварам и прочим запасам, предназначенных для управленческих нужд Общество признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

2.9 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капвложений в нематериальные активы и/или основные средства, отражаются в составе нематериальных активов/основных средств.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

2.10 Кредиты и займы

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11 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 следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату квартальных и годовых премий

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.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.12 Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;
- под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- под обесценение нематериальных активов.

Порядок формирования резервов раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества.

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в следующем порядке:

- непросроченная задолженность - резерв в размере 0%
- просроченная от 1 до 30 дней - резерв в размере 5%
- просроченная от 31 до 60 дней - резерв в размере 25%
- просроченная от 61 до 90 дней - резерв в размере 50%
- просроченная от 91 до 180 дней - резерв в размере 75%
- просроченная свыше 180 дней - резерв в размере 100%

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов в последний день отчетного квартала.

Для всех без исключения дебиторов применяется 100%-ное начисление резерва на дебиторскую задолженность, если имеются доказанные факты банкротства дебитора, а также исковые заявления предприятия в Арбитражный суд о взыскании задолженности.

Для каждого дебитора может быть применен индивидуальный подход начисления резерва в случае наличия определенных доказательств и обстоятельств с учетом событий после отчетной даты и по которым суждение в отношении применения индивидуального подхода представляются более объективными и справедливыми.

По задолженности дочерних и зависимых обществ (над деятельностью которых, организация осуществляет контроль или оказывает существенное влияние), резерв по сомнительным долгам не начисляется.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется по всем финансовым вложениям, имеющимся в организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение акций производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

- а) запрашивается у эмитента бухгалтерская отчетность и данные о количестве эмитированных акций;
- б) рассчитывается стоимость чистых активов эмитента согласно требованиям Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 N 10н/03-6/пз;
- в) определяется расчетная стоимость одной акции путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

Резерв под обесценение запасов определяется Обществом ежеквартально в разрезе типов запасов:

- Запасы, приобретаемые или создаваемые для продажи;

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Запасы, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Оценка запасов осуществляется исходя из их физического и морального состояния, в частности учитываются сроки годности, брак и повреждение запасов, а также чистая стоимость продаж запасов.

Резерв под обесценение нематериальных активов, основных средств, и капитальных вложений формируется в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.13 Порядок формирования доходов

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе 1 «Основные сведения» настоящих пояснений.

Выручка признается методом начисления в момент передачи контроля над продукцией.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от конверсионных операций;
- начисление и восстановление оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них и иного имущества/имущественных прав;

2.14 Порядок формирования расходов

К расходам по обычным видам деятельности относятся себестоимость продаж по видам деятельности, поименованным в разделе «1. Общая информация» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

2.15 Налог на прибыль

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025г. сформированы путем переноса соответствующих показателей бухгалтерского баланса за 2024 г.

В связи с изменениями состава строк бухгалтерской отчетности за 2025г. в соответствии с ФСБУ 4/2023г. вступительные данные скорректированы следующим образом:

Бухгалтерский баланс

на 31.12.2024г.

код строки отчетности	сумма до корректировки	Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 4 /2023	
		Введение в 2025г. в бух.баланс строки 1215 ДАП	сумма с учетом корректировки
стр.1210, Запасы, всего	2 650 596	(4 033)	2 646 563
в т.ч. Готовая продукция и товары для перепродажи	616 458	(4 033)	612 425
стр.1215 Долгосрочные активы к продаже	-	4 033	4 033

Отчет о движении денежных средств

на 31.12.2024г.

код строки отчетности	сумма до корректировки	Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 4 /2023	
		Удаление в 2025г. из ОДДС строки 4125 Страховые взносы	сумма с учетом корректировки
стр.4122	1 818 914	410 385	2 229 299
стр.4125	410 385	(410 385)	0

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

Наличие и движение НМА за 2024-2025гг.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	1 045 393	(504 069)	232 083	(46 232)	36 739	(148 867)	-	-	-	-	-	1 231 244	(616 197)
	3а 2024 г.	989 780	(443 024)	192 596	(136 983)	81 404	(142 449)	-	-	-	-	-	1 045 393	(504 069)
в том числе:														
Произведения науки, литературы и искусства	3а 2025 г.	185 268	(98 656)	81 463	(34 310)	27 751	(59 941)	-	-	-	-	-	232 421	(130 846)
	3а 2024 г.	247 135	(104 297)	53 127	(114 994)	69 951	(64 310)	-	-	-	-	-	185 268	(98 656)
из них исключительные права	3а 2025 г.	185 268	(98 656)	81 463	(34 310)	27 751	(59 941)	-	-	-	-	-	232 421	(130 846)
	3а 2024 г.	247 135	(104 297)	53 127	(114 994)	69 951	(64 310)	-	-	-	-	-	185 268	(98 656)
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	9 343	(6 708)	-	-	-	(659)	-	-	-	-	-	9 343	(7 367)
	3а 2024 г.	9 343	(6 050)	-	-	-	(659)	-	-	-	-	-	9 343	(6 709)
из них исключительные права	3а 2025 г.	9 343	(6 708)	-	-	-	(659)	-	-	-	-	-	9 343	(7 367)
	3а 2024 г.	9 343	(6 050)	-	-	-	(659)	-	-	-	-	-	9 343	(6 709)
Базы данных	3а 2025 г.	478	(343)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	478	(377)
	3а 2024 г.	478	(309)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	478	(343)
из них исключительные права	3а 2025 г.	478	(343)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	478	(377)
	3а 2024 г.	478	(309)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	478	(343)
Изобретения	3а 2025 г.	33 847	(7 964)	-	-	-	(1 803)	-	-	-	-	-	33 847	(9 767)
	3а 2024 г.	33 847	(6 161)	-	-	-	(1 803)	-	-	-	-	-	33 847	(7 964)
из них исключительные права	3а 2025 г.	33 847	(7 964)	-	-	-	(1 803)	-	-	-	-	-	33 847	(9 767)
	3а 2024 г.	33 847	(6 161)	-	-	-	(1 803)	-	-	-	-	-	33 847	(7 964)
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	27 581	(14 377)	8 515	(5 323)	4 788	(7 300)	-	-	-	-	-	30 773	(16 889)
	3а 2024 г.	15 824	(8 009)	11 757	-	-	(6 368)	-	-	-	-	-	27 581	(14 377)

АО «Отисифарм»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР	3а 2025 г.	291 041	(96 978)	129 727	(5 849)	3 528	(51 835)	-	-	-	-	-	414 919	(145 285)
	3а 2024 г.	182 833	(64 022)	117 533	(9 325)	4 789	(37 745)						291 041	(96 978)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Другие НМА:	3а 2025 г.	497 835	(279 043)	12 378	(750)	672	(27 295)	-	-	-	-	-	509 463	(305 666)
	3а 2024 г.	500 320	(254 176)	10 179	(12 664)	6 664	(31 530)	-	-	-	-	-	497 835	(279 042)
из них исключительные права	3а 2025 г.	497 835	(279 043)	12 378	(750)	672	(27 295)	-	-	-	-	-	509 463	(305 666)
	3а 2024 г.	500 320	(254 176)	10 179	(12 664)	6 664	(31 530)	-	-	-	-	-	497 835	(279 042)
в том числе Товарные знаки	3а 2025 г.	476 864	(270 466)	0	0	0	(23 639)	-	-	-	-	-	476 864	(294 105)
	3а 2024 г.	482 042	(245 070)	1 296	(6 474)	3 579	(28 975)	-	-	-	-	-	476 864	(270 466)
из них исключительные права	3а 2025 г.	476 864	(270 466)	0	0	0	(23 639)	-	-	-	-	-	476 864	(294 105)
	3а 2024 г.	482 042	(245 070)	1 296	(6 474)	3 579	(28 975)	-	-	-	-	-	476 864	(270 466)

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	9 821	(7 051)	-	-	-	(693)	-	-	-	-	9 821	(7 744)	
	3а 2024 г.	9 821	(6 358)	-	-	-	(693)	-	-	-	-	9 821	(7 051)	
в том числе:														
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	9 343	(6 708)	-	-	-	(659)	-	-	-	-	9 343	(7 367)	
	3а 2024 г.	9 343	(6 049)	-	-	-	(659)	-	-	-	-	9 343	(6 708)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	9 343	(6 708)	-	-	-	(659)	-	-	-	-	9 343	(7 367)	
	3а 2024 г.	9 343	(6 049)	-	-	-	(659)	-	-	-	-	9 343	(6 708)	
Базы данных	3а 2025 г.	478	(343)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	478	(377)	
	3а 2024 г.	478	(309)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	478	(343)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	478	(343)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	478	(377)	
	3а 2024 г.	478	(309)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	478	(343)	

АО «Отисифарм»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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	3а 2025 г.	2 901	-	108 357	-	-	(100 490)	10 768	-
	3а 2024 г.	9 425	-	62 483	-	(11)	(68 996)	2 901	-
в том числе:									
Произведения науки, литературы и искусства	3а 2025 г.	1 016	-	81 719	-	-	(79 890)	2 845	-
	3а 2024 г.	6 235	-	43 486	-	-	(48 705)	1 016	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	5 130	-	-	-	5 130	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Изобретения	3а 2025 г.	1 501	-	198	-	-	-	1 699	-
	3а 2024 г.	1 315	-	185	-	-	-	1 501	-
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	8 515	-	-	(8 515)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 757	-	-	(11 757)	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	385	-	12 795	-	-	(12 086)	1 094	-
	3а 2024 г.	1 875	-	7 055	-	(11)	(8 534)	385	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	246 833	-	214 636	-	(17 742)	(129 727)	313 999	-
	3а 2024 г.	177 629	-	186 736	-	-	(117 533)	246 833	-
в том числе:									
НИОКР	3а 2025 г.	246 833	-	214 636	-	(17 742)	(129 727)	313 999	-
	3а 2024 г.	177 629	-	186 736	-	-	(117 533)	246 833	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	2 231	-	-	(2 231)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 770	-	-	(4 770)	-	-
в том числе:									
Произведения науки, литературы и искусства	3а 2025 г.	-	-	1 939	-	-	(1 939)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 421	-	-	(4 421)	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	292	-	-	(292)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	349	-	-	(349)	-	-

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	615 047	541 324	546 756
в том числе:			
Произведения науки, литературы и искусства	101 575	86 612	142 838
из них созданные организацией	-	-	-
Программы ЭВМ	1 976	2 634	3 293
из них созданные организацией	1 976	2 634	3 293
Базы данных	101	135	169
из них созданные организацией	101	135	169
Изобретения	24 080	25 883	27 686
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	13 884	13 204	7 815
из них созданные организацией	-	-	-
НИОКР	269 634	194 063	118 811
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА:	203 797	218 793	246 144
из них созданные организацией	-	-	-
в том числе Товарные знаки	182 759	206 398	236 972
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	799 427	(145 024)	97 905	(94 425)	26 324	(214 361)	-	-	-	-	-	802 907	(333 060)
	3а 2024 г.	496 586	(297 220)	847 791	(544 950)	334 228	(182 032)	-	-	-	-	-	799 427	(145 024)
в том числе:														
Здания (ППА)	3а 2025 г.	464 431	(51 195)	9 574	(19 458)	-	(91 835)	-	-	-	-	-	454 547	(143 029)
	3а 2024 г.	212 120	(101 449)	547 725	(295 413)	133 388	(83 134)	-	-	-	-	-	464 431	(51 195)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	58 862	(48 459)	2045	-	-	(4 868)	-	-	-	-	-	60 908	(53 327)
	3а 2024 г.	56 830	(45 446)	5 667	(3 635)	3 538	(6 550)	-	-	-	-	-	58 862	(48 459)
Транспортные средства (ППА)	3а 2025 г.	242 213	(42 478)	86 174	(73 424)	24 791	(113 786)	-	-	-	-	-	254 963	(131 473)
	3а 2024 г.	225 299	(149 014)	262 422	(245 509)	197 021	(90 486)	-	-	-	-	-	242 213	(42 478)
Транспортные средства (собственные)	3а 2025 г.	26 451	(738)	-	-	-	(2 944)	-	-	-	-	-	26 451	(3 681)
	3а 2024 г.	-	-	26 451	-	-	(738)	-	-	-	-	-	26 451	(738)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	7 469	(2 155)	111	(1 543)	1 533	(928)	-	-	-	-	-	6 037	(1 550)
	3а 2024 г.	2 338	(1 312)	5 525	(394)	281	(1 125)	-	-	-	-	-	7 469	(2 155)

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 пересмотра 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	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	706 644	(93 673)	95 748	(92 882)	24 791	(205 621)	-	-	-	709 510	(274 502)
	3а 2024 г.	437 419	(250 462)	810 147	(540 922)	330 409	(173 619)	-	-	-	706 644	(93 673)
в том числе:												
Здания (ППА)	3а 2025 г.	464 431	(51 195)	9 574	(19 458)	-	(91 835)	-	-	-	454 547	(143 029)
	3а 2024 г.	212 120	(101 449)	547 725	(295 413)	133 388	(83 134)	-	-	-	464 431	(51 195)
Транспортные средства (ППА)	3а 2025 г.	242 213	(42 478)	86 174	(73 424)	24 791	(113 786)	-	-	-	254 963	(131 473)
	3а 2024 г.	225 299	(149 014)	262 422	(245 509)	197 021	(90 486)	-	-	-	242 213	(42 478)

Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	96 353	-	-	96 353	-	-
	3а 2024 г.	-	-	737 483	-	-	740 506	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	1968	-	-	1968	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 973	-	-	4 973	-	-
Транспортные средства(ППА)	3а 2025 г.	-	-	86 174	-	-	86 174	-	-
	3а 2024 г.	-	-	152 858	-	-	152 858	-	-
Транспортные средства(собственные)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	26 451	-	-	26 451	-	-
Здания (ППА)	3а 2025 г.	-	-	8 099	-	-	8 099	-	-
	3а 2024 г.	-	-	547 725	-	-	547 725	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	111	-	-	111	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5 476	-	-	5 476	-	-

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 024	-	-	3 024	-
в том числе:								
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 654	-	-	2 654	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	370	-	-	370	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	78	-	-	78	-
	За 2024 г.	-	-	556	-	-	556	-
в том числе:								
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	78	-	-	78	-
	За 2024 г.	-	-	556	-	-	556	-

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	469 846	654 403	199 366
в том числе:			
Здания	311 518	413 237	110 671
Офисное оборудование	7 581	10 404	11 383
Транспортные средства (ППА)	123 490	199 735	76 286
Транспортные средства (собственные)	22 770	25 714	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 487	5 314	1 026
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

В 2024 – 2025 гг. Общество переоценок основных средств не производило.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.25 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

По состоянию на 31.12.25 г. Общество не осуществляло перевод основных средств на консервацию, передачу в аренду, а также иное использование основных средств.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество выступает в качестве арендатора по договорам аренды нежилых помещений и транспортных средств. Арендованные объекты используются в текущей деятельности Общества.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами :

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
ППА (Транспортные средства)	2
ППА (Здания)	5

Сроки полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей в 2024-2025гг. не пересматривались.

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	111 603	66 299
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	111 603	66 299

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Кроме того, в случае, если договоры содержат условия о возможности каждой из сторон в любой момент расторгнуть договор без разрешения другой стороны, Общество выражает суждение о том, что при таких условиях сложно спрогнозировать долгосрочный срок аренды.

В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, (включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2025	2024	Будущие арендные платежи
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	41 258	41 258	11 216
Вт.ч. расходы, относящиеся к аренде, срок которой истек на конец года	941	15 209	-
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	41 258	41 258	11 216

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3 Финансовые вложения

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	курсовые разницы	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	12 380 047	-	3 924 057	-	-	67 985	(29 303)	(703 590)	-	15 600 514	(29 303)
	3а 2024 г.	36 151 118	(24 130 813)	-	(24 130 813)	24 130 813	76 842	-	359 742	-	12 380 047	-
в том числе:												
Вклады в уставные капиталы дочерних обществ (акции, доли)	3а 2025 г.	3 032 156	-	3 924 057	-	-	-	(29 303)	-	-	6 956 213	(29 303)
	3а 2024 г.	27 162 969	(24 130 813)	-	(24 130 813)	24 130 813	-	-	-	-	3 032 156	-
Вклады в имущество дочерних обществ	3а 2025 г.	6 297 500	-	-	-	-	-	-	-	-	6 297 500	-
	3а 2024 г.	6 297 500	-	-	-	-	-	-	-	-	6 297 500	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	3 050 391	-	-	-	-	67 985	-	(703 590)	-	2 346 801	-
	3а 2024 г.	2 690 649	-	-	-	-	76 842	-	359 742	-	3 050 391	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 152 543	-	-	(3 244 042)	-	-	-	91 499	-	-	-
в том числе:												
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 152 543	-	-	(3 244 042)	-	-	-	91 499	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	12 380 047	-	3 924 057	-	-	67 985	(29 303)	(703 590)	-	15 600 514	(29 303)
	3а 2024 г.	39 303 661	(24 130 813)	-	(27 374 855)	24 130 813	76 842	-	451 241	-	12 380 047	-

* показатель в расчет показателей на конец периода не включается

Обществом в целях финансирования и поддержания деятельности дочернего Общества 5 добровольно передан вклад в имущество, на 31.12.2025г. сумма составляет 6 297 500 тыс.руб.

В 2024г. Общество 3 ликвидировано и АО «Отисифарм» реорганизовано путем присоединения дочерних компаний Общества 1, Общества 2, Общества 4.

В 2025г. приобретены Общество 6, Общество 7, Общество 8, Общество 9.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4 Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтено по условиям договора	обесценение	учтено по условиям договора	обесценение	учтено по условиям договора	обесценение
1	2	3	4	5	6	7
Затраты, связанные с будущими инвестициями во вклады в уставные капиталы	433 781	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-	4 147	-
ИТОГО	433 781	-	-	-	4 147	-

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5 Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	Затраты	Списано		Резерв под обесценение	Изменение видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025г.	2 667 639	(17 043)	10 102 360	(10 061 349)	-	(34 447)	-	-	2 708 650	(51 490)
	за 2024г.	3 546 513	(25 358)	8 241 040	(9 119 914)	-	8 315	-	-	2 667 639	(17 043)
в том числе: (вид)											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	392 046	(7 288)	502 758	(120 747)	-	(38 907)	(442 490)	-	331 568	(46 195)
	за 2024г.	1 260 634	(24 217)	499 818	(435 638)	-	16 929	(932 768)	-	392 046	(7 288)
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025г.	1 658 446	(9 734)	100	(8 920 244)	-	4 453	9 436 230	-	2 174 532	(5 280)
	за 2024г.	2 155 184	(885)	80	(8 173 750)	-	(8 849)	7 676 932	-	1 658 446	(9 734)
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025г.	616 479	(21)	4 326 669	(546 288)	-	6	(4 194 310)	-	202 550	(15)
	за 2024г.	116 017	(256)	2 649 677	(60 886)	-	234	(2 088 329)	-	616 479	(21)
Незавершенное производство	за 2025г.	667	-	5 272 833	(474 071)	-	-	(4 799 430)	-	-	-
	за 2024г.	-	-	5 091 465	(434 962)	-	-	(4 655 835)	-	667	-

Запасов в залоге по состоянию на отчетные даты Общество не имеет.

В составе сырья, материалов и иных материальных ценностей на 31.12.2025 отражено, в том числе, сырье, переданное в переработку в качестве давальческого на общую сумму 288 104 тыс.руб., на 31.12.2024 - на общую сумму 348 904 тыс.руб., на 31.12.2023 – на общую сумму -1 204 882 тыс. руб.,

Готовая продукция и товары для перепродажи по состоянию на отчетные даты находятся на складах ответственного хранения. В составе товаров отгруженных числятся товары, переданные Агенту для продажи, а также товары, отгруженные Агентом третьим лицам, право собственности, на которые не перешло по состоянию на отчетную дату.

Авансы, выданные на 31.12.2025 на приобретение товаров, сырья, на заказ производства готовой продукции отсутствуют.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Запасы отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

За 2025 год:

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
1.	Резервы под снижение стоимости материалов	7 288	38 907	-	46 195
2.	Резервы под снижение стоимости товаров	9 630	1 765	(9 154)	2 241
3.	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	125	2 930	-	3 054
	ИТОГО	17 043	43 601	(9 154)	51 490

За 2024 год:

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
1.	Резервы под снижение стоимости материалов	24 217	1 670	(18 599)	7 288
2.	Резервы под снижение стоимости товаров	12	9 630	(12)	9 630
3.	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	1 128	1 532	(2 536)	125
	ИТОГО	25 357	12 832	(21 147)	17 043

Суммы созданного и восстановленного резерва, отражаемого в составе себестоимости и прочих расходов:

За 2024г.:

Суммы созданного и восстановленного резерва в составе себестоимости составили: -15 869 тыс. руб.

Суммы созданного и восстановленного резерва в составе прочих расходов составили: 7 554 тыс. руб.

За 2025г.:

Суммы созданного и восстановленного резерва в составе себестоимости составили: 10 978 тыс. руб.

Суммы созданного и восстановленного резерва в составе прочих расходов составили: 23 469 тыс. руб.

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.6 Дебиторская задолженность

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

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности за 2023-2025 гг.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.25			На 31.12.24			На 31.12.23		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	16 860 075	(666 035)	16 194 040	15 635 760	(745 646)	14 890 114	24 910 921	(747 203)	24 163 717
покупатели и заказчики		13 280 515	(664 816)	12 615 699	13 053 933	(744 140)	12 309 793	18 593 934	(745 830)	17 848 103
авансы выданные		580 959	-	580 959	274 916	-	274 916	174 874	-	174 874
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		-	-	-	38 782	-	38 782	-	-	-
прочие дебиторы		2 998 601	(1 219)	2 997 382	2 268 130	(1 506)	2 266 623	6 142 113	(1 373)	6 140 740
Итого	1230	16 860 075	(666 035)	16 194 040	15 635 760	(745 646)	14 890 114	24 910 921	(747 203)	24 163 717

*в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражены:

- задолженность Агента в рамках агентского договора за оплаченный Покупателями (третьим лицами) товар на 31.12.2025г. составляет 1 549 416 тыс.руб., на 31.12.2024г. - 1 690 938 тыс.руб., на 31.12.2023г. - 5 120 020 тыс.руб.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков включает, в том числе, сумму задолженности покупателей за товар Принципалов, реализованный Обществом в рамках заключенных агентских договоров.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12 615 699	12 309 793	17 848 103
в том числе :			
Дебиторская задолженность покупателей за товары реализованные в рамках агентских договоров	12 583 822	12 610 597	17 881 027
Дебиторская задолженность покупателей за собственный товар, работы, услуги	696 693	443 336	712 907
Величина резерва по сомнительным долгам	(664 816)	(744 140)	(745 830)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2024 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	747 203	248	(1 806)	-	745 646
покупатели и заказчики		745 830	20	(1 711)	-	744 140
прочие дебиторы		1 373	228	(95)	-	1 506
ИТОГО		747 203	248	(1 806)	-	745 646

За 2025 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	745 646	4 124	(6 770)	(76 965)	666 035
покупатели и заказчики		744 140	4 070	(6 429)	(76 965)	664 816
прочие дебиторы		1 506	54	(341)	-	1 219
ИТОГО		745 646	4 124	(6 770)	(76 965)	666 035

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7 Денежные средства

Денежные средства, 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
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	25 260	34 648	20 677
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	5 700	164 587	84 613
3	Денежные средства на рублевых специальных счетах в банках	184 651	1 462	770
4	Депозиты со сроком погашения не более 3-х месяцев	1 050 000	4 055 000	920 000
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	1 265 611	4 255 697	1 026 060
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	1 265 611	4 255 697	1 026 060

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация о полученных/выданных авансах представляет собой сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов:

- Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, не закрытые отгрузкой, на 31.12.2025 составили (без НДС) 0 тыс. руб.
- Авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам, не закрытые поставкой, на 31.12.2025 составили (без НДС) 651 947 тыс. руб.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

:В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- Валютно-обменные операции;
- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Операции по сделкам РЕПО -как разница между ценами по первой и второй частями сделки РЕПО.
- Денежные потоки в связи с осуществлением агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- Возврат денежных средств, осуществленный в отчетном периоде;
- Финансовые скидки (премии, бонусы) полученные от поставщиков товаров отражаются свернуто с платежами поставщикам в потоках по операциям от текущей деятельности;

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Финансовые скидки, выданные покупателям, отражаются свернуто с поступлениями от продажи товаров в потоках по операциям от текущей деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления	4119	925 621	747 541
полученные проценты по срочному банковскому вкладу, остаткам по расчетным счетам, сделкам Репо		869 847	411 939
полученные штрафные санкции, поступления от уступки права требования долга, возмещения ущерба, финансовые скидки		36	237
реализация прочего имущества		1	52
результат по движению НДС		55 737	335 310
прочие поступления		-	3
Прочие платежи	4129	(1 278 940)	(647 466)
выдача денег под отчет		(16 111)	(14 059)
услуги банка		(10 431)	(3 676)
результат от операций по продаже и покупке валюты валютно-обменные операции		(1 303)	(814)
прочие платежи по текущей деятельности		(28 526)	(23 695)
денежные потоки, связанные с благотворительной деятельностью		(487)	(300 448)
денежные потоки агента в связи с осуществлением агентских услуг		(1 222 082)	(304 774)

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется: Прямой метод

4.8 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы, отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Брак по претензиям	929	3 899	15
НДС с авансов выданных	125 850	51 913	-
Краткосрочные права пользования	-	30 108	-
ИТОГО	126 779	85 920	15

4.9 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 14 542 273,20 руб., разделен на 145 422 732 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 0,1 рубль.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023-2025 гг. не производилось

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10 Резервный капитал

По состоянию на 31.12.14 Обществом за счет чистой прибыли на основании Устава создан Резервный фонд в размере 5% от уставного капитала в сумме 727 тыс. руб. На 31.12.2023 - 31.12.2025 резервный фонд не корректировался.

4.11 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

На основании решения годового общего собрания акционеров в июне 2023г. нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 65 550 751 тыс.руб., полученная по итогам прошлых лет, направлена на выплату дивидендов в денежной форме в размере 450,76 руб. на одну обыкновенную акцию.

На основании решения годового общего собрания акционеров в июне 2024г. нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 3 299 642 тыс. руб., полученная по итогам прошлых лет, направлена на выплату дивидендов в денежной форме в размере 22,69 руб. на одну обыкновенную акцию.

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров в октябре 2024г. нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 12 000 284 тыс.руб., полученная по итогам прошлых лет, направлена на выплату дивидендов в денежной форме в размере 82,52 руб. на одну обыкновенную акцию.

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров в мае 2025г. нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 7 998 250 тыс.руб., полученная по итогам прошлых лет, направлена на выплату дивидендов в денежной форме в размере 55,00 руб. на одну обыкновенную акцию.

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров в октябре 2025г. нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 6 500 396 тыс.руб., полученная по итогам прошлых лет, направлена на выплату дивидендов в денежной форме в размере 44,70 руб. на одну обыкновенную акцию.

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли за 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса Общества представляет собой следующее:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	30 605 797	30 309 085	40 185 546
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	15 810 438	24 885 620	32 508 528
Изменение нераспределенной прибыли за счет изменения уставного капитала	-	-	-
Изменение нераспределенной прибыли за счет единовременных корректировок в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в межотчетный период	-	-	266 784
Изменение нераспределенной прибыли за счет реорганизации	-	1 056 502	-
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Создание резервного капитала	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	14 795 359	4 366 963	7 410 234

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.12 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Прочие обязательства представляют собой:

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства, всего	1450	1 772 461	2 275 395	2 164 978
В том числе:				
Долгосрочное обязательство по аренде (ППА)		241 984	431 758	-
Доходы по лицензионным договорам (передача прав пользования объектов интеллектуальной собственности)		1 530 477	1 843 637	2 164 978
Прочие краткосрочные обязательства, всего	1550	328 704	320 909	318 042
В том числе:				
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента		27	36	19
Доходы по лицензионным договорам (передача прав пользования объектов интеллектуальной собственности)		328 677	320 873	318 023

4.13 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.25	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	4 837 675	2 461 942	4 455 734
в том числе:				
поставщики и подрядчики		4 417 852	2 204 779	3 019 751
задолженность перед персоналом организации		30 224	22 048	22 070
задолженность перед бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам		95 182	-	1 135 161
прочие кредиторы		43 944	30 100	33 862
обязательства по аренде		250 473	205 015	244 890

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 включает в себя просроченную задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 1 987 912 тыс. руб. (на дату подписания отчетности большая часть задолженности погашена), на 31.12.2024 - 539 035 тыс. руб., на 31.12.2023 - 508 254 тыс. руб.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В период 2024-2025 гг. у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательств и условных активов.

Информация об оценочных обязательствах за 2024 - 2025 годы представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	356 991	526 802	(397 193)	(116 050)	370 550
	за 2024 г.	292 079	459 566	(353 655)	(40 998)	356 991
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	за 2025 г.	27 350	122 699	(120 682)	-	29 367
	за 2024 г.	23 105	112 555	(108 309)	-	27 350
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам	за 2025 г.	329 641	404 103	(276 511)	(116 050)	341 183
	за 2024 г.	268 974	347 011	(245 346)	(40 998)	329 641

Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи готовой продукции и покупных товаров	2110	25 089 591	26 828 614
в том числе:			
Выручка от продажи готовой продукции		18 600 717	21 892 284
Выручка от продажи товаров		6 488 875	4 936 330
Выручка от реализации работ, услуг и т.п.	2110	1 395 608	1 085 097
в том числе:			
Лицензионные платежи (включая роялти) за предоставление в пользование объектов интеллектуальной собственности		539 543	520 367
Услуги по продвижению		649 927	447 089
Прочие работы, услуги		206 138	117 641
Финансовая скидка (премия), относящаяся к выручке от продажи готовой продукции и покупных товаров	2110	(1 576 861)	(2 585 096)
Итого выручка	2110	24 908 339	25 328 615

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость готовой продукции и покупных товаров	2120	(9 325 216)	(8 263 562)
в том числе:			
Себестоимость готовой продукции		(5 000 597)	(5 291 355)
Себестоимость товаров		(4 324 619)	(2 972 207)
Себестоимость работ, услуг и т.п.	2120	(463 314)	(365 060)
Финансовая скидка (премия), относящаяся к себестоимости товаров	2120	919 518	628 028
Итого себестоимость продаж	2120	(8 869 012)	(8 000 594)

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(98 367)	(110 165)
Амортизация	(153 285)	(160 119)
Затраты на оплату труда, включая страховые взносы, ДМС, оплату по договорам ГПХ	(1 413 741)	(1 300 491)
Реклама в СМИ	(2 471 476)	(2 248 926)
Агентское вознаграждение	(369 370)	(402 741)
Акции по стимулированию сбыта в аптечных организациях	(1 559 131)	(1 136 902)
Лицензионное вознаграждение	(445)	(4 620)
Аренда	(12 182)	(11 592)
Прочие	(557 472)	(485 230)
Итого коммерческие расходы	(6 635 469)	(5 860 786)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(3 047)	(3 958)
Амортизация	(174 613)	(142 325)
Затраты на оплату труда, включая страховые взносы, ДМС, оплату по договорам ГПХ	(810 929)	(722 197)
Аренда	(6 116)	(29 512)
Прочие расходы	(148 589)	(164 054)
Итого управленческие расходы	(1 143 294)	(1 062 046)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты, в т.ч.:	9 057 618	7 227 923
Финансовая скидка (премия)	(919 518)	(628 028)

АО «Отсифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	2 088 181	1 871 146
Страховые взносы во внебюджетные фонды	382 577	344 432
Амортизация	363 228	324 481
Прочие затраты, в том числе:	5 285 869	4 616 300
Реклама в СМИ	2 471 476	2 248 926
Агентское вознаграждение	369 370	402 741
Акции по стимулированию сбыта в аптечных сетях	1 559 131	1 136 901
Лицензионное вознаграждение (роялти) к выплате	445	48 604
Аренда	18 298	41 103
Прочие расходы	867 150	738 025
Итого по элементам затрат	17 177 472	14 384 282
Изменение незавершенного производства и готовой продукции (- увеличение, + уменьшение)	(529 697)	539 145
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 647 774	14 923 426

5.3 Прочие доходы и расходы

Информация о доходах от участия в других организациях представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Дивиденды полученные	8 490 038	-
Итого	8 490 038	-

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к получению по следующим основаниям:

Наименование показателя	Вид договора	Начислено в 2025	Начислено в 2024
Проценты к получению:		928 950	568 933
Банк	Договор субординированного займа	68 049	76 824
Сторона 13	Договор займа	-	8 226
Физ.лица	Договор займа	-	62 891
Проценты на остаток денежных средств на счетах	Договор обслуживания счета	2 787	3 419
Депозиты	Договор вклада	561 781	417 556
Операции с ценными бумагами	РЕПО	296 333	17

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к уплате по арендованным основным средствам. Информация раскрыта в разделе 4.2 Пояснений.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.
1	Прочие доходы	147 354	1 005 365
1.1.	Продажа имущества (сырья, материалов, ОС, НМА)	16 364	401 913
1.2.	Прочие доходы, в том числе	130 989	603 452
1.2.1.	Начисление (восстановление) резервов по сомнительным долгам	2 646	1 558
1.2.2.	Курсовые разницы	-	461 822
1.2.3.	Восстановление оценочного обязательства на отпуска и премии	116 050	40 998
1.2.4.	Начисление (восстановление) резервов под обесценение запасов	-	-
1.2.5.	Иные прочие доходы	12 293	99 073
2	Прочие расходы	(899 719)	(732 314)
2.1.	Продажа имущества (сырья и материалов)	-	(356 302)
2.2.	Расходы от продажи валюты	(85)	-
2.3.	Начисление (восстановление) резервов по сомнительным долгам	-	-
2.4.	Курсовые разницы	(726 960)	-
2.5.	Услуги кредитных организаций	(10 431)	(3 559)
2.6.	Резерв под обесценение финансовых вложений	(29 303)	-
2.7.	Резерв под обесценение запасов	(23 469)	(7 554)
2.8.	Расходы прошлых лет	(8 599)	(9 873)
2.9.	Прочие расходы, в том числе	(100 871)	(355 026)
2.9.1.	Расходы на благотворительность	(488)	(300 471)
2.9.2.	Иные прочие расходы	(100 384)	(54 555)

5.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) равна сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в декларации по налогу на прибыль организаций.

Отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль формируют налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах).

Отложенный налог сформирован в суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	16 815 583	11 180 875
в том числе:		
Полученные дивиденды, облагаемые по ставке 0%	8 490 038	-
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	8 325 545	11 180 875
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 081 386	2 236 434

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Постоянный налоговый расход (доход)	(62 047)	4 571 937
Расход (доход) по налогу на прибыль	2 019 339	6 813 912
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	190 873	(4 427 988)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	190 873	(4 422 448)
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(5 540)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	2 210 212	2 385 924

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, 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.	Итого отложенные налоговые активы	872 487	682 435	5 227 983
1.1	Внеоборотные активы	592	784	459
1.2	Готовая продукция	764	31	226
1.3	Материалы	13 862	4 534	6 375
1.4	Нематериальные активы	8 604	7 699	5 867
1.5	Основные средства	-	47	7
1.6	Оценочные обязательства и резервы	92 637	89 248	58 416
1.7	Расходы будущих периодов	393 790	165 817	112 753
1.8	Резервы сомнительных долгов	166 509	186 411	149 440
1.9	Товары	562	2 408	3
1.10	Товары отгруженные	29 577	17 209	18 805
1.11	Финансовые вложения	7 326	-	4 826 162
1.12	Арендные обязательства	158 264	208 247	49 471
2.	Итого отложенные налоговые обязательства	709 316	710 138	827 698
2.1	Нематериальные активы	118 271	104 898	74 304
2.2	Внеоборотные активы	-	-	12 618
2.3	Доходы будущих периодов (права пользования)	442 038	397 914	449 627
2.4	Основные средства	110 137	154 232	37 979
2.5	Товары	-	1 008	-
2.6	Финансовые вложения	-	-	250 778
2.7	Проценты по обязательствам	38 870	52 086	2 392

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2025	2024
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	(885)	-
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(885)	-

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.5 Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2025 г.	За 2024 г.
145 422 732	145 422 732

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

в руб.коп.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	14 795 358 514,75	4 366 962 746,19
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	-	-
Базовая прибыль отчетного периода	14 795 358 514,75	4 366 962 746,19
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	145 422 732	145 422 732
Базовая прибыль на одну акцию, руб. коп.	101,74	30,03

Показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывался ввиду отсутствия у Общества конвертируемых ценных бумаг, а так же заключенных договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1 Связанные стороны

Перечень связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о них приведена в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами			
Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2025 г.	за 2024 г.	
Наименование связанной стороны			
Основное хозяйственное общество (товарищество)	В	В	
Дочерние хозяйственные общества			
Общество 1	-	-	Исключение из списка в связи с прекращением деятельности (реорганизация в форме присоединения) 01.02.2024
Общество 2	-	-	Исключение из списка в связи с прекращением деятельности (реорганизация в форме присоединения) 01.02.2024
Общество 3	-	-	Исключение из списка в связи с ликвидацией 08.04.2024
Общество 4	-	-	Исключение из списка в связи с прекращением деятельности (реорганизация в форме присоединения) 01.02.2024
Общество 5	А	А	
Общество 6	А	-	Включение в список 03.06.2025
Общество 7	А	-	Включение в список 03.06.2025
Общество 8	А	-	Включение в список 03.06.2025
Общество 9	А	-	Включение в список 03.06.2025
Основной управленческий персонал			
Генеральный директор	В	В	
Другие связанные стороны	С	С	

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

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

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

Всего других связанных сторон на 31.12.2024г. 114 организации.

Всего других связанных сторон на 31.12.2025г. 109 организации.

В 2024г. в состав связанных сторон включены 9 организаций и исключены из состава связанных стороны 38 организаций.

В 2025г. в состав связанных сторон включены 18 организаций и исключены из состава связанных стороны 23 организаций.

На 31.12.2025г. Общество имеет два бенефициарных владельца.

Ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами за 2024 и 2025 годы

АО «Отсифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2025 год

Наименование показателя (наименование связанной стороны в ПЗ)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2024 "+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность)	Признание доходов/поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, - отрицательная)	Задолженность на 31.12.2025 "+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество									
Основное общество	Дивиденды	-	(13 628 728)	13 628 728	-	-	Денежные средства	-	-
Дочерние хозяйственные общества									
Общество 5	Получение дивидендов	-	8 490 038	(8 490 038)	-	-	Денежные средства		
	Выручка от реализации сырья, ГП	129 696	514 135	(349 976)	-	293 855	Денежные средства	-	-
	Выручка от услуг продвижения/рекламы	146 728	653 476	(592 775)	-	207 429	Денежные средства	-	-
	Реализация имущ.прав, НМА	28 049	10 117	(38 166)	-	-	Денежные средства	-	-
	Лицензионное вознаграждение (роялти)	61 915	225 208	(227 131)	-	59 992	Денежные средства	-	-
	Агентское вознаграждение	16 532	172 786	(129 759)	-	59 560	Денежные средства	-	-
	Предоставление лицензии	769	24 262	(18 529)	-	6 502	Денежные средства	-	-
	Перевыставляемые услуги	329 844	3 449 350	(2 606 033)	-	1 173 161	Денежные средства	-	-
Другие связанные стороны									
Сторона 1	Продажа товара за счет Принципала	(72 987)	(518 904)	436 461	-	(155 430)	Денежные средства	-	-

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Расходы по договорам аренды	(13 089)	(179 129)	176 215	-	(16 003)	Денежные средства	-	-
	Расходы на приобретение сырья	(66 727)	(459 495)	433 870	20 379	(71 973)	Денежные средства	-	-
	ТО и ремонт автомобилей	(901)	(10 706)	9 960	-	(1 647)	Денежные средства	-	-
	Расходы на услуги по маркетинговым мероприятиям	(29 406)	(37 364)	55 818	-	(10 951)	Денежные средства	-	-
	Выручка от реализации сырья	-	142	(142)	-	-	Денежные средства	-	-
	Продажа товара за счет Принципала	14 398 125	27 282 337	(27 449 149)	(1 485)	14 229 828	Зачет	664 816	76 965
	Задолженность Принципала по финансовым скидкам	(28 482)	(71 360)	62 340	-	(37 501)	Зачет	-	-
	Возмещение убытков	71	109	(41)	-	138	Денежные средства	-	-
	Выручка от реализации услуг по продвижению	49 379	209 025	(198 434)	-	59 970	Денежные средства	-	-
	Перевыставляемые расходы (Услуги по продвижению)	97 578	482 474	(457 483)	-	122 569	Денежные средства	-	-
	Расходы на приобретение оборудования, запчастей, автомобилей	(3 528)	(2 591)	3 863	-	(2 256)	Денежные средства	-	-
Сторона 3	Производство готовой продукции	(358 765)	(2 838 837)	2 261 410	-	(936 192)	Денежные средства, зачет на 20140тыс.руб.	-	-
	Расходы на приобретение сырья	-	(1 786)	1 740	-	(47)	Денежные средства	-	-
	Расходы на аренду	(18)	(1 321)	1 325	-	(14)	Денежные средства	-	-
	Прочие расходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	(14)	(78)	85	-	(7)	Денежные средства	-	-
	Расходы на НИОКР и разработку составов и технологий производства ЛП	20 586	(135 269)	113 380	-	(1 302)	Денежные средства	-	-
	Выручка от реализации товара/ГП/субстанции по договору купли-продажи	3 405	10 696	(14 087)	-	14	Денежные средства, зачет 120тыс.руб.	-	-
	Претензии, полученные от Покупателя	56	19 964	(20 021)	-	-	Денежные средства,	-	-

АО «Отсифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

							зачет 20021тыс.руб.		
	Выручка от предоставлении неисключительной лицензии	-	11 866	(11 866)	-	-	Денежные средства	-	-
Сторона 5	Производство готовой продукции	(206 497)	(1 604 509)	1 115 949	-	(695 056)	Денежные средства, зачет на 1180тыс.руб.	-	-
	Расходы на услуги по Договору хранения	(141)	(7 960)	7 310	-	(791)	Денежные средства	-	-
	Расходы на услуги по разработке составов и технологий производства	(26 510)	(62 401)	88 690	-	(221)	Денежные средства	-	-
	Выручка от реализации сырья и материалов, лицензии	130	1 109	(1 240)	-	-	Денежные средства	-	-
	Расходы на приобретение сырья	-	(24)	24	-	-	Денежные средства	-	-
	Поступление возмещений по претензиям	-	1 180	(1 180)	-	-	Зачет	-	-
Сторона 6	Производство готовой продукции	(227 009)	(1 232 737)	881 994	-	(577 752)	Денежные средства, зачет на 23188тыс.руб.	-	-
	Расходы на разработку составов и технологий производства	-	(697)	0	-	(697)	Денежные средства	-	-
	Претензия	-	23 188	(23 188)	-	-	Зачет	-	-
	Доставка сырья	(25)	(409)	423	-	(11)	Денежные средства	-	-
	Приобретение сырья	-	45	(45)	-	-	Денежные средства	-	-
Сторона 9	Аренда офисных помещений	37 339	(162 305)	124 611	-	(355)	Денежные средства	-	-
	Обеспечительный платеж	35 285	-	1 885	-	37 170	Денежные средства	-	-
	Реализация	-	52	(52)	-	-	Денежные средства	-	-
Сторона 14	Расходы по разработке АФС (НИОКР)	(1 605)	-	21 411	-	19 806	Денежные средства	-	-

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2024 год

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2023 ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность)	Признание доходов/поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, - отрицательная)	Задолженность на 31.12.2024 ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество									
Основное общество	Получение займа	(1 800 000)	-	1 800 000	-	-	Денежные средства	-	-
	Дивиденды	-	(14 381 930)	14 381 930	-	-	Денежные средства,	-	-
Дочерние хозяйственные общества									
Общество 1	Расходы на лицензии/сублицензии	(694 177)	-	-	-	-	реорганизация в форме присоединения	-	-
Общество 2	Расходы на лицензионное вознаграждение за право на использование ТЗ	(6 102)	-	-	-	-	реорганизация в форме присоединения	-	-
Общество 4	Расходы на приобретение прав по лицензионным договорам	(249 542)	-	-	-	-	реорганизация в форме присоединения	-	-
	Приобретение сырья и товаров	(50 923)	-	-	-	-	реорганизация в форме присоединения	-	-
Общество 5	Задолженность в связи с присоединением компаний	-	21 899	(21 899)	-	-	Денежные средства	-	-
	Выручка от реализации сырья, ГП	369 318	363 654	(603 275)	-	129 696	Денежные средства	-	-
	Выручка от услуг продвижения/рекламы	33 627	359 458	(246 357)	-	146 728	Денежные средства	-	-
	Реализация имущ.прав, НМА	238 253	94 835	(305 038)	-	28 049	Денежные средства	-	-
	Лицензионное вознаграждение (роялти)	904	210 619	(149 608)	-	61 915	Денежные средства	-	-
	Агентское вознаграждение	1 143	103 854	(88 465)	-	16 532	Денежные средства	-	-

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Предоставление лицензии	105	6 456	(5 791)	-	769	Денежные средства	-	-
	Перевыставляемые услуги	22 690	307 154	-	-	329 844	Денежные средства	-	-
<i>Другие связанные стороны</i>									
Сторона 1	Продажа товара за счет Принципала	(152 249)	(558 697)	637 959	-	(72 987)	Денежные средства	-	-
	Расходы по договорам аренды	(10 450)	(148 579)	145 940	-	(13 089)	Денежные средства	-	-
	Расходы на приобретение сырья	(38 820)	(364 417)	343 357	(6 847)	(66 727)	Денежные средства	-	-
	ТО и ремонт автомобилей	(1 511)	(9 540)	10 149	-	(901)	Денежные средства	-	-
	Расходы на услуги по маркетинговым мероприятиям	(16 489)	(90 076)	77 159	-	(29 406)	Денежные средства	-	-
	Выручка от реализации сырья	-	1 047	(1 047)	-	-	Денежные средства	-	-
	Продажа товара за счет Принципала	23 097 638	29 684 251	(38 383 764)	-	14 398 125	Зачет	744 140	-
	Задолженность Принципала по финансовым скидкам	(31 057)	(94 702)	97 278	-	(28 482)	Зачет	-	-
	Возмещение убытков	24	94	(47)	-	71	Денежные средства	-	-
	Отчуждение исключительных прав	0	36	(36)	-	0	Денежные средства	-	-
	Выручка от реализации услуг по продвижению	54 885	214 432	(219 937)	-	49 379	Денежные средства	-	-
	Перевыставляемые расходы	3 641	93 937	-	-	97 578	Денежные средства	-	-
	Расходы на приобретение оборудования, запчастей, автомобилей	-	(41 530)	38 002	-	(3 528)	Денежные средства	-	-
Сторона 3	Производство готовой продукции	(201 935)	(3 231 471)	3 074 641	-	(358 765)	Денежные средства, зачет	-	-
	Расходы на приобретение сырья	(1 043)	(2 867)	3 909	-	-	Денежные средства	-	-
	Расходы на аренду	(18)	(2 378)	2 378	-	(18)	Денежные средства	-	-
	Прочие расходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации имущественных прав	(27)	(163)	176	-	(14)	Денежные средства	-	-

АО «Отисифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Расходы на НИОКР и разработку составов и технологий производства ЛП	37 607	(65 285)	48 265	-	20 586	Денежные средства	-	-
	Выручка от реализации товара/ГП/субстанции по договору купли-продажи	6 171	18 116	(20 882)	-	3 405	Денежные средства	-	-
	Претензии, выставленные Покупателю	13	215	(172)	-	56	Денежные средства, зачет	-	-
	Претензии, полученные от Поставщика	-	(445)	445	-	-	Денежные средства	-	-
	Выручка от предоставлении неисключительной лицензии	7 732	-	(7 732)	-	-	Денежные средства	-	-
Сторона 5	Производство готовой продукции	(164 619)	(1 245 285)	1 203 407	-	(206 497)	Денежные средства, зачет	-	-
	Расходы на услуги по Договору хранения	(287)	(2 682)	2 828	-	(141)	Денежные средства	-	-
	Расходы на услуги по разработке составов и технологий производства	-	(86 441)	59 931	-	(26 510)	Денежные средства	-	-
	Выручка от реализации сырья и материалов, лицензии	340	13 315	(13 525)	-	130	Денежные средства	-	-
	Расходы на приобретение сырья	-	(4 792)	4 792	-	-	Денежные средства	-	-
	Поступление возмещений по претензиям	1	7 729	(7 729)	-	-	Зачет	-	-
Сторона 6	Производство готовой продукции	(116 036)	(1 075 913)	964 939	-	(227 009)	Денежные средства	-	-
	Расходы на разработку составов и технологий производства		(20 467)	20 467	-	-	Денежные средства	-	-
	Выручка от реализации сырья и материалов	11	124	(135)	-	-	Денежные средства	-	-
	Претензия	2	375	(377)	-	-	Зачет	-	-
	Доставка сырья	(10)	(260)	245	-	(25)	Денежные средства	-	-
Сторона 7	Расходы по приобретению ТСП	(172 629)	(330 079)	488 727	-	(13 981)	Денежные средства	-	-
Сторона 9	Аренда офисных помещений	60 400	(155 236)	132 174	-	37 339	Денежные средства	-	-
	Обеспечительный платеж	50 062		(14 777)	-	35 285	Денежные средства	-	-
	Аренда парковочных мест	174	(871)	697	-	-	Денежные средства	-	-

АО «Отсифарм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Аренда почтовой ячейки	-	(14)	14	-	-	Денежные средства	-	-
Сторона 13	Предоставление займа	3 152 543	-	(3 244 042)	91 499	-	Денежные средства	-	-
	Доходы в виде процентов по займу	3 973	8 226	(12 414)	215	-	Денежные средства	-	-
Сторона 14	Расходы по разработке АФС (НИОКР)	-	(12 455)	10 850	-	(1 605)	Денежные средства	-	-

Информация о существенных денежных потоках между Обществом и его основным обществом и между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Поступления - всего	1 132 002	1 019 148
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	819 159	787 768
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	312 843	231 380
Платежи – всего ¹	-	-
сторонним поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги дочернему обществу в рамках агентского договора между Обществом (агентом) и дочерним обществом (принципалом)	(2 176 516)	(1 473 955)
денежные средства, полученные от дочернего общества (принципала), в качестве компенсации расходов Общества (агента) в рамках агентского договора, за исключением платы за сами услуги	2 176 516	1 473 955
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 132 002	1 019 148
Поступления – всего	8 514 828	219 930
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	24 790	219 930
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	8 490 038	-
Платежи – всего	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	8 514 828	219 930
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего	(13 628 728)	(16 181 930)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(13 628 728)	(14 381 930)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(1 800 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(13 628 728)	(16 181 930)
Сальдо денежных потоков за период	(3 981 898)	(14 942 851)

¹ Денежные потоки отражаются в отчёте свернуто когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества- (штатным работникам и совместителям), представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, медицинского обслуживания)	141 501	139 492
	В том числе: <ul style="list-style-type: none">• Страховые взносы	19 114	18 781
	ИТОГО	141 501	139 492

Информация по управленческому составу раскрыта в п.6.1 Пояснений.

Совет Директоров и Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрены..

6.3 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.

В 2026г. планируется ликвидация дочерней компании Общество 8 (Решение от 11.03.2026г.).

6.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков: финансовым рискам (рыночный риск (валютный риск и риск изменения процентных ставок), кредитный риск, риск ликвидности), правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

Риск изменения процентных ставок

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки в связи с размещением денежных средств на депозитных счетах, а также использования элемента финансирования как заключение долгосрочных арендных договоров.

Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества

Валютные риски

Общество имеет выраженные в иностранных валютах, в основном в долларах США и евро, денежные средства, субординированные займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочую дебиторскую задолженность. Следовательно, Общество подвержено валютному риску.

Общество отслеживает валютный риск путем ежедневного наблюдения за изменениями курсов валют, в которых выражены его денежные средства и кредиторская задолженность. Однако, формально Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На основе регулярного анализа влияния курсов валют на прибыль компании, а также принимая во внимание финансовые результаты Общества, зависимость от влияния изменений валютных курсов и валютный риск в целом при неизменных прочих переменных оцениваются не выше среднего. Валютный риск не способен существенно ухудшить финансовое положение Общества, связанное с волатильностью валютных курсов.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства по оплате. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Общество осуществляет мониторинг состояния дебиторской задолженности используя надлежащие процедуры внутреннего контроля. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт получения обеспечения, включая банковские гарантии, гарантийные удержания, работа в условиях предварительной оплаты. Платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, вместе с тем руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях осуществляется путем анализа кредитного рейтинга в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

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.

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Общество поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме. Общество осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств для своевременного выполнения своих обязательств, осуществляет процедуры планирования и контроля движения денежных средств.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным 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.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым

АО «Отисифарм»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

Тем не менее, возникшая в стране и мире политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать функционирование и своевременное исполнение обязательств перед контрагентами. Общество не имеет задолженности по заемному финансированию, имеет достаточные товарные и сырьевые запасы для осуществления деятельности в переходном периоде, достаточный уровень ликвидности. Фармацевтическая отрасль относится к приоритетной как российской экономики в целом, так и с точки зрения социальной ответственности и обеспечения лекарственной безопасности Российской Федерации, что означает безусловную поддержку со стороны Правительства Российской Федерации.

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 создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Репутационные риски оцениваются как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

«26» марта 2026 г.

Генеральный директор АО «Отисифарм»

О.Б. Медникова

Главный бухгалтер АО «Отисифарм»

Н.В. Гришина