Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ЗАО «Виталфарм» за 2025 год

I. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Закрытое акционерное общество «Виталфарм», сокращенное название ЗАО «Виталфарм», ИНН/КПП 7839380892/470601001, зарегистрировано МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 21.04.2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1089847164560.

10.05.2012г. Общество провело регистрацию на новый юридический адрес. Поставлено на учет с КПП 470601001 МИФНС №2 по Ленинградской области.

Регистрационный адрес Общества: 187322, Ленинградская обл., Кировский район, г.п. Синявино, ул. Садовая, д. 2.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 69 человек, на 31.12.2024 г. составила 79 человек, на 31.12.2023 г. составила 93 человек.

1.2. Виды деятельности Общества

Основным видом деятельности общества является: Производство материалов, применяемых в медицинских целях (ОКВЭД 2 - 21.20.2).

Дополнительные виды деятельности:

- - Изделия медицинские, в том числе хирургические, прочие (ОКВЭД 2 - 32.50.50);
- - Носилки, тележки медицинские (ОКВЭД 2 - 30.99.10.110);
- - Инструменты и приспособления, применяемые в медицинских целях, прочие, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 2 - 30.52.13.190);
- - другие виды деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующей лицензии:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия
1	Фармацевтическая деятельность	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	28.02.2020 г.	Лицензия №ФС-99-02-007720 от 28.02.2020г., серия ФС 0038825, бессрочно.

1.3. Обособленные подразделения, филиалы и представительства Общества

Общество имеет обособленное подразделение:

№ п/п	Полное наименование обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет	КПП
1	Обособленное подразделение-ЗАО"Виталфарм"	643,196084,г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, 25, лит. Ж , 5 этаж	02.03.2009 г.	781045001

1.4. Органы управления Обществом

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров. Информация об акционерах приведена в разделе 3.21 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором ЗАО «Виталфарм» Клюквина Валентина Валерьевна, которая действует на основании Устава Общества. (Решение единственного акционера ЗАО «Виталфарм» о назначении Генерального директора от 19.06.2025 г.).

II. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) и иными нормативными правовыми актами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Все показатели в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Учетная политика утверждена Приказом № 61 от «31» декабря 2024г. и сформирована в соответствии с правилами формирования и раскрытия, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

2.2. Изменение и дополнение учетной политики

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество составляет бухгалтерскую отчётность согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н. Изменения, внесенные в сопоставимые показатели бухгалтерской отчетности отражены в разделе «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» настоящих пояснений.

С 01.04.2025 г. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

2.3. Применение принципа непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность ЗАО «Виталфарм» подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, обязательства по аренде относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства

2.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

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

Общество признает ошибку существенной, если:

- она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 10% от суммы активов на отчетную дату.

2.6. Инвентаризация

Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество использует право проводить инвентаризацию библиотечных фондов один раз в пять лет, основных средств - один раз в три года.

2.7. Нематериальные активы

Признание и оценка нематериальных активов

В составе нематериальных активов отражаются средства индивидуализации, полезные модели, промышленные образцы, лицензия и иные виды НМА.

Общество осуществляет учет нематериальных активов согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а именно:

- актив не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. В первоначальную стоимость объекта НМА включается, при наличии, стоимость материального носителя.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 50 тыс. рублей за единицу.

Обществом не проводится переоценка объектов НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по НМА не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования НМА, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость. Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется ни одно из условий, приведенных в п. 36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Обесценение нематериальных активов

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на отчетную дату обесцененных НМА не выявлено.

Выбытие объектов нематериальных активов

Доходы и расходы (потери) от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 3.1 «Нематериальные активы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

2.8. Основные средства

Признание и оценка основных средств

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передвижная техника, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением возмещаемых налогов.

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

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 99,999 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств считаются существенными при стоимости более 99 тыс. руб.,

при условии, что указанная величина составляет более чем 50 % от первоначальной стоимости объекта основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также убытков от обесценения.

Инвестиционная недвижимость

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость).

Инвестиционная недвижимость не переоценивается.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Информация об основных средствах приведена в разделе 3.2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на отчетную дату обесцененных основных средств не выявлено.

Выбытие основных средств

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Незавершенные капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения, а также авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на отчетную дату обесцененных незавершенных капитальных вложений не выявлено.

2.10. Финансовые вложения

Общество учитывает финансовые вложения в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются отдельные объекты вложений, оформленные самостоятельными договорами: вклад в уставный капитал отдельной организации, все перечисления средств по одному договору займа.

К финансовым вложениям не относятся:

- выданные беспроцентные займы и беспроцентные векселя, учитываемые в составе прочей дебиторской задолженности;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги, учитываемые в составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков;

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также депозиты со сроком размещения до 91 дня включительно отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных эквивалентов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на отчетную дату обесцененных финансовых вложений не выявлено.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.11. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, готовая продукция, объекты незавершенного производства, товары и пр.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

По состоянию на отчетную дату обесцененные запасы не выявлены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Учет незавершенного производства и готовой продукции

К незавершенному производству Общество относит затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Общество оценивает незавершенное производство и готовую продукцию по фактической себестоимости.

Плановые затраты подлежат пересмотру при изменении производственных условий. Сверхнормативные расходы списываются на себестоимость продаж.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3.5 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.12. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов и подлежат пересмотру ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей соотв. «Основные средства», «Нематериальные активы», «Финансовые вложения» (долгосрочные) бухгалтерского баланса.

Информация о составе, наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в разделах 3.6 «Дебиторская задолженность» и 3.14 «Обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по стр. 1260 «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.14. Заемные средства

Общество осуществляет бухгалтерский учет займов и кредитов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев представляются как долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения. Часть долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной задолженности.

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, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н для учета указанных фактов хозяйственной жизни.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

К оценочным обязательствам Общество относит:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, включая страховые взносы;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков определяется как сумма произведений числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату на среднюю заработную плату работника за день, включая страховые взносы и пересматривается ежегодно на 31 декабря.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3.13 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство или условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условным обязательством также признается существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, либо величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете, информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Обеспечения исполнения обязательств выданные и полученные

Общество отражает обеспечения исполнения обязательств выданные и полученные в настоящих пояснениях в следующем порядке:

- независимые гарантии выданные и полученные отражаются в сумме гарантии за балансом;

2.16. Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции, товаров.

Выручка от продажи товаров, продукции отражается по мере отгрузки товаров и продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.17. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на изготовление готовой продукции, приобретение проданных товаров, за минусом управленческих и коммерческих расходов и налога на добавленную стоимость.

В составе коммерческих расходов отражены следующие расходы:

- расходы на доставку готовой продукции покупателям;
- страхование груза при перевозке;
- доупаковка готовой продукции;
- расходы на банковскую гарантию и т.п.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются по стр. 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Аналитический учет расходов ведется в разрезе центров затрат.

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 3.17 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.18. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общество учитывает доходы, за исключением выручки, в том числе:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, в том числе проценты по депозитам и на остаток по банковскому счету;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов Общество учитывает расходы, не связанные с продажей товаров, готовой продукции и оказанием услуг, в том числе:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, отражаются свернуто.

2.19. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

А Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в разрезе видов отложенных активов и обязательств в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	118 829	(13 990)	33	-	-	(16 186)	-	-	-	-	-	118 861	(30 176)
	За 2024 г.	41 664	(235)	77 165	-	-	(13 755)	-	-	-	-	-	118 829	(13 990)
в том числе:														
Программы ЭВМ	За 2025 г.	201	(201)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201	(201)
	За 2024 г.	201	(201)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201	(201)
из них исключительные права	За 2025 г.	201	(201)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201	(201)
	За 2024 г.	201	(201)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201	(201)
Промышленные образцы	За 2025 г.	77	(51)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	77	(68)
	За 2024 г.	77	(33)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	77	(51)
из них исключительные права	За 2025 г.	77	(51)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	77	(68)
	За 2024 г.	77	(33)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	77	(51)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	118 551	(13 738)	33	-	-	(16 169)	-	-	-	-	-	118 583	(29 906)
	За 2024 г.	41 385	-	77 165	-	-	(13 738)	-	-	-	-	-	118 551	(13 738)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	77	(51)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	77	(68)
	За 2024 г.	77	(33)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	77	(51)
в том числе: Промышленные образцы	За 2025 г.	77	(51)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	77	(68)
	За 2024 г.	77	(33)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	77	(51)
из них исключительные права	За 2025 г.	77	(51)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	77	(68)
	За 2024 г.	77	(33)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	77	(51)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	88 653	104 839	41 429
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Промышленные образцы	9	26	43
из них созданные организацией	9	26	43
Лицензии и разрешения	88 644	104 813	41 385
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	33	-	-
в том числе:			

Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Промышленные образцы	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	33	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	33	-	-	(33)	-	-
	За 2024 г.	-	-	182 900	-	(105 735)	(77 165)	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	33	-	-	(33)	-	-
	За 2024 г.	-	-	182 900	-	(105 735)	(77 165)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства, инвестиционная недвижимость и права пользования активами

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	26 069	(19 372)	3 718	-	-	(3 088)	-	-	-	-	-	29 786	(22 460)
	За 2024 г.	22 400	(16 367)	3 888	(219)	219	(3 224)	-	-	-	-	-	26 069	(19 372)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	24 624	(17 927)	3 718	-	-	(3 088)	-	-	-	-	-	28 342	(21 015)
	За 2024 г.	20 759	(15 009)	3 888	(22)	22	(2 940)	-	-	-	-	-	24 624	(17 927)

Офисное оборудование	За 2025 г.	1 445	(1 445)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 445	(1 445)	
	За 2024 г.	1 641	(1 357)	-	(197)	197	(284)	-	-	-	-	-	1 445	(1 445)	
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	6 755	6 126	5 486
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 755	6 126	5 202
Офисное оборудование	-	-	284
Неамортизируемые основные средства - всего	571	571	548
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	571	571	548
Офисное оборудование	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	3 718	-	-	(3 718)	-	-

	За 2024 г.		-	-	3 888	-	(1 156)	(2 732)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.		-	-	3 718	-	-	(3 718)	-	-
	За 2024 г.		-	-	2 732	-	-	(2 732)	-	-
Кондиционер сплит-система канального типа ROYAL Clima ES-D 36 HWX (2024)	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	200	-	(200)	-	-	-
Генератор дизельный ТСС АД-50С-Т400-2РКМ11 с АВР и подогревом двигателя, в кожухеГки00003729	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	957	-	(957)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	1 156	-	-	(1 156)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
КОндиционер сплит-система канального типа ROYAL Clima ES-D 36 HWX (2024)	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	200	-	-	(200)	-	-
Генератор дизельный ТСС АД-50С-Т400-2РКМ11 Гки00003729 (11.24)	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	957	-	-	(957)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

Информация о структуре отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе приведена в таблице, тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы и обязательства	**на 31.12.2025 г.**		**на 31.12.2024 г.**		**на 31.12.2023 г.**	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	**84,02**	**31,43**	**6,46**	**60,93**	**-**	**67,15**
По нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации нематериальных активах в бухгалтерском и налоговом учете	**106,81**	**22 169,18**	**128,53**	**26 203,22**	**120 ,20**	**8 277,06**
По готовой продукции	**4,19**	**14,35**	**-**	**24,30**	**-**	**0,8**
По оценочным обязательствам	**1 756,40**	**-**	**1 542,09**	**-**	**-**	**-**
По дебиторской задолженности	**46 975,04**		**52 970,87**	**-**	**9 602,66**	**-**
По кредиторской задолженности	**223,00**	**23 239,25**	**175,88**	**25 918,76**	**-**	**1 325,61**
По расходам будущих периодов	**2,0**	**-**	**2,0**	**-**	**-**	**-**
Отложенные налоговые активы и обязательства – итого	**49 151,46**	**45 454,21**	**54 825,83**	**52 207,21**	**9 722,86**	**9 670,62**

3.4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело прочих внеоборотных активов.

3.5. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	151 225	-	273 777	(287 937)	-	-	X	X	137 066	-
	За 2024 г.	127 859	-	300 189	(276 824)	-	-	X	X	151 225	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	122 485	-	202 535	(4 337)	-	-	(231 020)	-	89 663	-
	За 2024 г.	88 424	-	258 891	(2 373)	-	-	(222 456)	-	122 485	-
Готовая продукция	За 2025 г.	5 632	-	35	(264 277)	-	-	266 878	-	8 268	-
	За 2024 г.	10 359	-	35	(259 619)	-	-	254 856	-	5 632	-
Товары	За 2025 г.	503	-	5 331	(19 150)	-	-	13 583	-	267	-
	За 2024 г.	552	-	153	(14 548)	-	-	14 347	-	503	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	22 604	-	65 876	(173)	-	-	(49 440)	-	38 867	-
	За 2024 г.	28 525	-	41 110	(284)	-	-	(46 747)	-	22 604	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в таблице, тыс. руб.:

Дебиторская задолженность	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (более 12 месяцев)						
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочая	-		-		-	
Краткосрочная дебиторская задолженность (до 12 месяцев включительно)						
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	43 893	-	77 796	-	73 203	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	38 075	-	72 438	-	66 842	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	922	-	1 494	-	3 155	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 870	-	3 811	-	3 029	-
						-
						-
						-
Прочая	25	-	53	-	177	-
Дебиторская задолженность – итого	43 893	-	77 796	-	73 203	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело начисленные резервы по сомнительным долгам. В 2025 и 2024 годах резерв не начислялся, не восстанавливался и не использовался.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре денежных средств и денежных эквивалентах приведена в таблице, тыс. руб.:

Денежные средства и эквиваленты	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Средства на рублевых счетах в банках	2 002	2 369	5 175
Средства на валютных счетах в банках	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Денежные средства – всего	2002	2369	5175
Депозиты до востребования в банках	-	-	-
Депозиты в банках со сроком размещения до 91 дня включительно	-	-	-
Денежные эквиваленты – всего	-	-	-
Денежные средства и эквиваленты – итого	2002	2369	5175

3.8. Прочие оборотные активы

Информация о структуре прочих оборотных активов приведена в таблице, тыс. руб.:

Прочие оборотные активы	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов	180	63	180
Прочие оборотные активы – итого	180	63	180

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2025 г. составил 1 000 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составил 1 000 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составил 1 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. разделен на:

- 100 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 10 000 руб. 00 коп.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2024 г. все акции оплачены акционерами.

В течение отчетного года и года, предшествующего отчетному, изменений в структуре уставного капитала не происходило.

В отчетном году и в году, предшествующем отчетному, реестродержателем Общества являлся АО «РТ-Регистратор», 119049, г. Москва, ул. Донская,д.13, эт. 1А, пом. XII, к.11.

3.10. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. не проводилась.

3.11. Чистые активы Общества

Чистые активы Общества по состоянию на отчетную дату составляли, тыс. руб.:

Отчетная дата	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Чистые активы	185 617	189 785	192 220

3.12. Заемные средства

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице, тыс. руб.:

Заемные средства	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	Перевод из долгосрочной в краткосрочную	На конец периода
Долгосрочные заемные средства (более 12 месяцев)						
Долгосрочные заемные средства – всего	2025 год	28 364	-	-	-	28 364
	2024 год	28 447	-	(83)	-	28 364
В том числе: Долгосрочные кредиты	2025 год	-	-	-	-	-
	2024 год		-	-	-	-
Долгосрочные займы	2025 год	28 364		-	-	28 364
	2024 год	28 447		(83)	-	28 364
Проценты по долгосрочным кредитам	2025 год	-	-	-	-	-
	2024 год	-	-	-	-	-
	2025 год	-	-	-	-	-

Проценты по долгосрочным займам	2024 год	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело краткосрочные заемные средства в виде кредитов и займов.

Заемные средства получены в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной задолженности по кредитам, займам

3.13. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах приведена в таблице, тыс. руб.:

Оценочное обязательство	**Период**	**Остаток на начало периода**	**Признано**	**Погашено**	**Списано как избыточная сумма**	**Остаток на конец периода**
Обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	2025 год	5 033	5033	(5033)	-	-
	2024 год	-	-	-	-	-
Обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков по страховым взносам	2025 год	1 136	1136	(1136)	-	-
	2024 год	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства – итого	2025 год	6169	6169	(6169)	-	-
	2024 год	-	-	-	-	-

3.14. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в таблице, тыс. руб.:

Кредиторская задолженность	**на 31.12.2025 г.**	**на 31.12.2024 г.**	**на 31.12.2023 г.**
Долгосрочная кредиторская задолженность (более 12 месяцев)			
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	69 303	87 844	41 030
В том числе: Прочие долгосрочные обязательства		87 844	41 030
Краткосрочная кредиторская задолженность (до 12 месяцев включительно)			
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	443 806	369 670	207 469
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	422 004	354 300	198 760
Расчеты с покупателями и заказчиками	140	552	233
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	16 902	8 838	5 173

Расчеты с персоналом по оплате труда	2 938	3 482	1 943
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 252	1 239	1 220
Расчеты по налогам и сборам	434	531	-
Прочая задолженность	136	728	140
Кредиторская задолженность - итого	513 109	457 514	248 499

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

3.15. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело на балансе сумм по доходам будущих периодов.

3.16. Выручка

Информация о выручке от продажи готовой продукции, товаров в разрезе видов деятельности представлена в таблице (за вычетом НДС), тыс. руб.:

Наименование показателя, выручка	**2025 год**	**2024 год**
Аптечки и сумки санитарные для оказания первой помощи – ОКПД 2: 21.20.24.170	384 083	339 575
Изделия медицинские, в том числе хирургические, прочие, не включенные в другие группировки - ОКПД 2: 32.50.50.190	57 635	72 220
Торговля оптовая неспециализированная - ОКПД 2: 46.90	22 032	27 605
Изделия из резины, кроме твердой резины (эбонита), гигиенические или фармацевтические прочие ОКПД 2: 22.19.71.190	6 530	8 207
Носилки, тележки медицинские - ОКПД 2: 30.99.10.110	4 715	3 217
Иные виды деятельности	21 415	31 025
Итого выручка	496 410	481 849

3.17. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Материальные затраты	278 991	241 660
Расходы на оплату труда	18 889	17 261
Отчисления на социальные нужды	4 272	3 545
Итого по элементам	302 152	262 466
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])	-18 899	+10 647
Итого расходы по обычным видам деятельности	283 253	273 113

Состав коммерческих расходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя, коммерческие расходы	**2025 год**	**2024 год**
Амортизация	16 169	-
Транспортные расходы	8 893	9 680

Материалы для упаковки готовой продукции	1 979	517
Прочие затраты	244	757
Итого коммерческие расходы	27 285	10 954

Состав управленческих расходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя, управленческие расходы	**2025 год**	**2024 год**
Аренда	157 034	97 280
Расходы на оплату труда	54 983	63 153
Амортизация	-	16 980
Отчисления на социальные нужды	11 125	11 745
Электроэнергия по арендуемым помещениям	2 585	2 437
Прочие затраты	12 016	3 977
Итого управленческие расходы	237 743	195 572

3.18. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Вид прочих доходов	**2025 год**	**2024 год**
Проценты к получению	61 789	38 060
Субсидия на возмещение затрат	112	-
Прочее	494	653
Итого прочие доходы	62 395	38 713

Состав прочих расходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Вид прочих расходов	**2025 год**	**2024 год**
Прибыль(убыток) прошлых лет выявленные в отчетном году	-	29 675
Проценты к уплате в рублях	10 906	9 391
Проценты к уплате по договорам займов в валюте		
Проценты к уплате по кредитам в рублях		
Проценты к уплате по кредитам в валюте		
Расходы по услуги банков	213	204
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества***		
Госпошлины	70	83
Расходы от реализации основных средств**		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте*		
Курсовые разницы по операциям в рублях*		
Штрафы и пени по хоз. договорам		
Прочее	4 029	4 809
Итого прочие расходы	15 218	44 162

3.19. Условные обязательства и условные активы

Обеспечения исполнения обязательств полученные и выданные

Структура обеспечений исполнения обязательств полученных представлена в таблице, тыс. руб.:

Обеспечения полученные:	**на 31.12.2025 г.**	**на 31.12.2024 г.**	**на 31.12.2023 г.**
Залог имущества	-	-	-
Поручительства	-	-	-

Независимые гарантии	8 919	-	-
Задатки	-	-	-
Гарантийные удержания	-	-	-
Обеспечения полученные – итого	8 919	-	-

Обеспечения исполнения обязательств выданные на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.20. Государственная помощь

Государственная помощь, тыс. руб.	**2025 год**	**2024 год**
Получено бюджетных средств – всего	159	-
В том числе: на текущие расходы	159	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Бюджетные кредиты, тыс. руб.	**Период**	**На начало года**	**Получено за год**	**Возвращено за год**	**На конец года**
Бюджетные кредиты – всего	2025 год	-	-	-	-
	2024 год	-	-	-	-

3.21. Информация о связанных сторонах

Основные Акционеры Общества

Закрытое акционерное общество «Виталфарм» контролирует физическое лиц:

№ п/п	**Акционер Общества**	**Номинальная стоимость доли, тыс. руб.**	**Размер доли, %**
1	Андросов Вячеслав Викторович (Гражданин РФ)	1 000	100
2	Итого	1 000	100

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества в определении Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» являются:

- Андросов Вячеслав Викторович (Гражданин РФ, ИНН 780520175720).

Связанные стороны Общества

№ п/п	**Связанная сторона**	**Основания признания связанной стороной, примечания**
1	Андросов Вячеслав Викторович (Гражданин РФ)	Участник, бенефициарный владелец
2	Клюквина Валентина Валерьевна (Гражданин РФ)	Генеральный директор

3	ЗАО «МЕДСПАС» (РФ)	Общество под общим контролем.

Операции со связанными сторонами, за исключением займов и процентов по займам

№ п/п	Связанная сторона	Характер операций	Объем операций, без учета НДС, тыс. руб.	
			2025 год	2024 год
1	ЗАО «МЕДСПАС»	Закупка материалов	6 014	23 041
2	ЗАО «МЕДСПАС»	Реализация готовой продукции	751	1 071

Состояние расчетов со связанными сторонами (долгосрочная задолженность), за исключением займов и процентов по займам

№ п/п	Связанная сторона (характер операции)	Дебиторская задолженность, тыс. руб.			Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ЗАО «МЕДСПАС»	-	-	-	-	-	-

Долгосрочная задолженность по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствует.

Состояние расчетов со связанными сторонами (краткосрочная задолженность), за исключением займов и процентов по займам

№ п/п	Связанная сторона (характер операции)	Дебиторская задолженность, тыс. руб.			Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ЗАО «МЕДСПАС»)	-	-	-	2 004	4 973	4 218

Вся краткосрочная задолженность по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. подлежала оплате денежными средствами, если не указано иное.

Займы, выданные связанным сторонам

В 2025 и 2024 году Общество не выдавало займы связанным сторонам. По состоянию на начало и конец 2025 и 2024 года займы, выданные связанные сторонам, не числятся.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2025 и 2024 году Общество не получало займы от связанных сторон. По состоянию на начало и конец 2025 и 2024 года займы, полученные от связанных сторон, не числятся.

Вознаграждение основного управленческого персонала

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются руководитель (генеральный директор), наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

№ п/п	Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения, всего, в т.ч.:	4 384	4 189
1.1	Расходы на оплату труда, включая премии и компенсации, а также вознаграждение за участие в органах управления	4 384	4 189
2	Долгосрочные вознаграждения, всего, в т.ч.:	-	-
2.1	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
2.2	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
3	Вознаграждения основного управленческого персонала, итого	4 384	4 189

Примечание: суммы приведены до удержания НДФЛ, включая страховые взносы.

Выплата дивидендов Акционерам Общества

Дивиденды в 2025 и 2024 году не начислялись и не выплачивались.

Задолженность Общества по выплате дивидендов на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

3.22. События после отчетной даты

Не существует иных событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности ЗАО «Виталфарм» за 2025 год.

«30» марта 2026 г.

Генеральный директор ЗАО «Виталфарм» Клюквина В.В.