Общество с ограниченной ответственностью

«БИОН»

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

г. Обнинск

ООО «БИОН»

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

Содержание

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 4

1.1 Информация об органах управления 4
1.2 Информация о реестродержателе и аудиторе 5
1.3 Сведения о дочерних и зависимых обществах 5

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 5

2.1. Основа представления 5
2.2. Изменения и дополнения учетной политики 6
2.3. Изменения в учетной политике на 2025 год 7
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета. 7
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств 7
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 7
2.7. Нематериальные активы 7
2.8. Основные средства 8
2.9. Учет аренды 9
2.10. Финансовые вложения 9
2.11. Запасы 10
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами 11
2.13. Денежные средства и эквиваленты. 11
2.14. Расходы по кредитам и займам 11
2.15. Порядок формирования доходов 12
2.16. Порядок формирования расходов 12
2.17. Налог на прибыль 12

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 12

3.1. Нематериальные активы 12
3.2. Основные средства 13
3.3. Финансовые вложения 13
3.4. Прочие внеоборотные активы 14
3.5. Запасы 14
3.6. Дебиторская задолженность 15
3.7. Денежные средства 16
3.8. Прочие оборотные активы 17
3.9. Уставный капитал 17
3.10. Добавочный капитал (без переоценки) 17
3.11. Резервный капитал 18
3.12. Кредиты и займы 18
3.13. Кредиторская задолженность 18
3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 18
3.15. Прочие обязательства 19
3.16. Запасы, учитываемые за балансом 19

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 19

4.1. Доходы по обычным видам деятельности 19
4.2. Расходы по обычным видам деятельности 19
4.3. Проценты к получению 20
4.4. Проценты к уплате 20
4.5. Прочие доходы и расходы 20
4.6. Налог на прибыль 21

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 22

5.1. Связанные стороны 22
5.2. События после отчетной даты 25
5.3. Сопоставимость показателей бухгалтерской информации. 25
5.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности 26
Риск изменения процентных ставок 26
Валютный риск 26

Кредитный риск....26
Риск ликвидности....27
Правовые риски....27
Страновые и региональные риски....27
Репутационные риски....28

ООО «БИОН»

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Бион» за 2025 год.
Значения показателей представлены в тысячах рублей. Вычитаемые или отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Бион» (далее - Общество), сокращенное название ООО «Бион», ИНН/КПП 4025076496/402501001, зарегистрировано Инспекцией МНС России по г. Обнинску Калужской области 3 ноября 2003 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 3 ноября 2003 г., за основным государственным регистрационным номером 1034004209887.

Юридический и почтовый адрес: 249032, Калужская обл., г. Обнинск, Киевское шоссе, 109 км, ГНУ ВНИИСХРАЭ.

В 2024-2025 гг. Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

1. Производство фармацевтических субстанций;
2. Производство прочих основных органических химических веществ

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Наименование лицензии	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия	Выдавший орган
1	Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений	Л017-00110-77/00144200	29.03.2016	бессрочно	Росздравнадзор РФ
2	Деятельность по производству лекарственных средств для ветеринарного применения	Л012-00118-40/00043553	13.09.2016	бессрочно	Россельхознадзор РФ
3	Деятельность по производству лекарственных средств для медицинского применения	Л012-00102-77/00010036	26.08.2008	бессрочно	Минпромторг РФ

1.1 Информация об органах управления

Органами управления Общества является:
Высший орган – единоличный участник ООО «БИОН» - АО «Протек» в лице совета директоров;
- Единоличный исполнительный орган Общества - Директор.

Совет директоров в Обществе не избирается. Функции Совета директоров Общества осуществляет единственный акционер Общества – АО «ПРОТЕК». Решения по вопросам, относящимся согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» к компетенции совета директоров Общества, принимаются Акционером в лице Совета директоров АО «ПРОТЕК» и оформляются протоколами заседаний Совета директоров АО «ПРОТЕК».

АО «ПРОТЕК» в лице Совета директоров АО «ПРОТЕК» имеет право давать Обществу обязательные для него указания, касающиеся всех областей хозяйственной и предпринимательской деятельности Общества. Основным документом, содержащим обязательные для Общества указания, является протокол заседания Совета директоров АО «ПРОТЕК».

Решением Совета директоров АО «Протек» (протокол № 1995 от 09.06.2023) с 01.07.23 г. по 30.06.2024 г. Директором ООО «БИОН» назначен Санакоев Ю.А.

Решением Совета директоров АО «Протек» от 29.05.2025 (запись в реестре № 77/682-н/77-2025-8-82 от 29.05.2025 г.) полномочия Санакоева Ю.А. продлены с 01.07.25 г. по 30.06.2026 г..

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 96 человек (в 2024 году: 98 человек).

1.2 Информация о реестродержателе и аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.3 Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «БИОН» не имеет дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, а также 31.12.2023 года

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа представления

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 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 директора Общества от 31 декабря 2024 г. № 2-УП.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла определяется Обществом исходя из условий деятельности и признана равной двенадцати месяцам.

2.2. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2025 г. по сравнению с 2024 г. не вносились дополнения.

2.3. Изменения в учетной политике на 2025 год

Начиная с отчетности за 2025 год Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В учётной политике в связи с этим утверждаются формы бумажных и электронных документов, используемые при инвентаризации.

Кроме того, с 2025 года организация составляет бухгалтерскую отчётность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются на основании приказа Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организации», а также с учетом особенностей отчетности, составленной по МСФО, группы.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «Бион» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

В 2025 году был осуществлен переход с программного продукта 1С:8.3 Управление производственным предприятием на новый бухгалтерский продукт.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- Программный продукт 1С:ЕРП Управление предприятием 2.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

Начиная с 01.01.2025 инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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

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

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто/развернуто

2.7. 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, 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.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Группы НМА	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Программные продукты 1С	60	линейный	60	линейный	60	линейный
Внедрение продуктов 1С	120	линейный	120	линейный	120	линейный
НИОКР	20	линейный	20	линейный	20	линейный

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости изменения элементов амортизации нематериальных активов.

Не подлежат амортизации объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

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

2.8. 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.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам основных средств представлены ниже:

Группы основных средств	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Здания	480	линейный	480	линейный	480	линейный
Машины и оборудование	24-120	линейный	24-120	линейный	24-120	линейный
Транспортные средства	36-84	линейный	36-84	линейный	36-84	линейный
Компьютерная техника	24-36	линейный	24-36	линейный	24-36	линейный
Прочие	24 – 92	линейный	24-92	линейный	24-92	линейный

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости изменения элементов амортизации основных средств.

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».

2.9. 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 (информация берется с сайта https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat «Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций»).

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. Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

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

У Общества выступающего в качестве Арендодателя доходы и расходы по операционной аренде признаются арендодателем в составе прочих доходов равномерно в течение срока аренды.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

2.10. 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.
.

2.11. 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 партию, с дополнительными признаками, такими как серия, сорт, вид и т.д.

В отношении разных запасов может быть установлена разная единица запаса.

Общество ведет учет запасов в соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

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.

В составе готовой продукции отражаются активы, законченные обработкой (комплектацией), конечные результаты производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Оценка незавершенного производства производится по прямым материальным затратам.

Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости без учета коммерческих и управленческих расходов.

Списание полуфабрикатов осуществляется в разрезе серий - по средней стоимости единицы в серии.

Определение средней стоимости осуществляется методом скользящей оценки в соответствии с пп. «б» п.36, 39 ФСБУ 5/2019. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость полуфабрикатов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

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).

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 применяет признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

2.12. 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 строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в общей сумме с учетом принятого к вычету (начисленного) НДС.

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.

2.13. Денежные средства и эквиваленты.

Денежные средства Общества представляют собой денежные средства в кассе, на рублевых и валютных расчетных счетах в банках, денежные эквиваленты.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

2.14. Расходы по кредитам и займам

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.

2.15. Порядок формирования доходов

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

Выручка признается методом начисления в момент передачи контроля над продукцией.

Способы и допущения при определении сумм предоставленных скидок: скидки не предоставляются.

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;
- начисление и восстановление оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;

2.16. 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.

2.17. 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.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2024 - 2025 г.г. приведено в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы за 2024-2025 г.г приведено в таблице 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов отражена в таблице 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Неамортизируемых нематериальных активов Общество не имеет.

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общество не имеет

Информация о существенных объектах нематериальных активов

Наименование	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Балансовая стоимость	Оставшийся срок полезного использования	Балансовая стоимость	Оставшийся срок полезного использования	Балансовая стоимость	Оставшийся срок полезного использования
1	2	3	4	5	6	7
Внедрение ПО для ведения бухгалтерского учета	**7 275**	**119**				

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств за 2024 - 2025 г.г. представлена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств приведена в таблице 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Неамортизируемых основных средств и земельных участков Общество не имеет.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование (операционная аренда)	2 154	2 182	2 210

Основных средств, находящихся в залоге, Общество не имеет.

Общество выступает в качестве арендатора по договорам аренды (группа ОС «Другие виды ОС»). Арендованные объекты используются в текущей деятельности Общества (производство готовой продукции, оказание услуг и для общехозяйственных нужд)..

Срок аренды (группа ОС «Другие виды ОС») составляет от 1 до 5 лет без учета опциона на продление договора аренды. Фактическая стоимость и обязательства по аренде в отчетном периоде пересматривались в связи с изменением величины арендной платы.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2024 – 2025 г.г. не производились.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2024 - 2025 гг. представлена в таблице 4.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2024 – 2025 г.г. не производились.

3.3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях

Наименование	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные финансовые вложения - всего			**200 000**		**202 696**	
в том числе:						
Предоставленные займы			200 000		2 696	
Депозиты в банках					200 000	

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены в следующей таблице:

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
Неисключительные лицензии	13		30			
ИТОГО	**13**		**30**			

3.5. Запасы

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

Информация о движение запасов и резерва под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 6.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.	Сырье и материалы	1 926	1 794	(1 487)	2 233
2.	Готовая продукция				
3.	Незавершенное производство	358	4	(358)	4
	ИТОГО	**2 284**	**1 798**	**(1 845)**	**2 237**

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.	Сырье и материалы	2 179	850	(1 102)	1 926

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, восстановленного в отчетном периоде	На конец периода
3.	Незавершенное производство	358			358
	ИТОГО	**2 537**	**850**	**(1 102)**	**2 284**

Суммы созданного и восстановленного резерва в составе себестоимости за 2025 год составили: 1 845 тыс. руб.

Полученные от поставщиков премии, учтенные в себестоимости запасов в остатках на отчетную дату у организации отсутствуют.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав у организации отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составили по состоянию на 31.12.2025 – 2 015 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 – 11 423 тыс. руб, по состоянию на 31.12.2023 – 2 674 тыс. руб.).

3.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Учтено по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учтено по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учтено по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**414 630**		**306 022**		**317 914**	
в т.ч.						
покупатели и заказчики	349 652		216 127	(8 250)	277 779	(939)
по авансам выданным, в т.ч.	2 015		11 423		2 674	
в связи с приобретением запасов,	2 015		11 423		2 674	
по налогам и сборам	11 252		11 957		22 907	
проценты по финансовым вложениям						
прочие дебиторы						
ИТОГО по строке 1230	**414 630**		**306 022**	**(8 250)**	**317 914**	**(939)**

Информация о движении резерва по сомнительным долгам

За 2025 г.

Вид дебиторской задолженности	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
покупатели и заказчики	8 250	(8 250)			

ИТОГО	**8 250**	**(8 250)**			

За 2024 г.

Вид дебиторской задолженности	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
покупатели и заказчики	939	7 311			8 250
ИТОГО	**939**	**7 311**			**8 250**

За 2023 г.

Вид дебиторской задолженности	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
покупатели и заказчики	623	316			939
авансы выданные	606	(606)			
ИТОГО	**1 229**	**(290)**			**939**

3.7. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе			
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	401	198	202
Денежные эквиваленты	47 661	38 413	15 097
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**48 062**	**38 612**	**15 299**
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**48 062**	**38 612**	**15 299**

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

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;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- Возврат денежных средств, осуществленный в отчетном периоде;

В 2024 – 2025 г.г. финансовых скидок от поставщиков не было. Финансовые скидки покупателям не предоставлялись.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	**4119**	**1 999**	**183**
Возврат ДС от подотчетных лиц			28
Штрафные санкции по договорам		974	

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Возмещение расходов от ФСС		1 025	
Прочие поступления			155
Прочие платежи	**4129**	**(6 581)**	**(7 936)**
Перечисление налогов в бюджет		(907)	(6 088)
Комиссии банка		(774)	(503)
Госпошлина		(1 034)	
Страхование имущества		(1 810)	
Вознаграждение за использование паттента		(1 125)	
Прочие платежи		(931)	(1 345)

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

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

В 2025 и 2024 имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими), дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств и раскрыты в пункте «Связанные стороны» настоящих пояснений.

3.8. Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев	1 384	639	630
ИТОГО	**1 384**	**639**	**630**

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г., в соответствии с Уставом, составляет 41 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 и 2024 гг. не производилось.

3.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2024 - 2025 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов), ВСЕГО	73 673	73 673	73 673
в том числе:			
Вклад в имущество Общества от участника ООО Фармаполис (Протокол № 17 от 28.12.2010)	73 673	73 673	73 673

3.11. Резервный капитал

Резервный капитал в соответствии с Уставом Общества не создается.

3.12. Кредиты и займы

У Общества отсутствуют кредиты и займы на отчетные даты.

3.13. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	**233 523**	**162 004**	**54 573**
в том числе			
поставщики и подрядчики	229 898	146 906	23 644
авансы полученные	83	5 521	28 230
задолженность перед персоналом организации		5 807	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 482	2 914	2 640
задолженность по налогам и сборам	48	856	41
прочие кредиторы	12		18

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах за 2025 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Всего	**17 327**	**20 667**	**(23 453)**	**(82)**	**14 459**
в том числе:					
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	7 816	12 748	(12 568)	(82)	7 914
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год	9 511	5 728	(10 675)		4 564
Прочие оценочные обязательства		2 191	210		1 981

Информация об оценочных обязательствах за 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Всего	**8 323**	**20 386**	**(11 373)**	**(9)**	**17 327**
в том числе:					
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	7 244	10 767	(10 186)	(9)	7 816
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год	1 078	9 619	(1 186)		9 511

У Общества полученные и выданные обеспечения отсутствуют.

Судебные разбирательства отсутствуют.

3.15. Прочие обязательства

Информация о прочих долгосрочных и краткосрочных обязательствах

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.	**1450**	**27 606**	**11 973**	**8 660**
Долгосрочные обязательства по аренде		27 606	11 973	8 660
Прочие краткосрочные обязательства, в т.ч.	**1550**	**7 473**	**3 719**	**6 532**
Краткосрочные обязательства по аренде		7 473	3 719	6 532

3.16. Запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, принятые в переработку	1 347	96 252	8 125
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	11 139	8 433	77
ИТОГО	**1 347**	**104 685**	**8 202**

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Структура выручки по видам деятельности (номенклатурным группам)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от реализации товаров собственного производства	1 265 313	1 317 225
Выручка от переработки давальческого сырья	60 212	28 353
Выручка от реализации покупных товаров	12 886	10 676
выручка от оказания прочих услуг	15 156	-
Итого выручка	**1 353 567**	**1 356 254**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура себестоимости продаж по видам деятельности (номенклатурным группам)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость товаров собственного производства	(1 153 545)	(1 077 988)
Себестоимость работ по переработки давальческого сырья	(54 295)	(33 374)
Себестоимость реализованных покупных товаров	(12 372)	(9 866)
Себестоимость прочих услуг	(12 904)	-
Итого себестоимость продаж	**(1 233 116)**	**(1 121 228)**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 077 540	973 659

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	132 713	103 107
Отчисления на социальные нужды	40 119	32 378
Амортизация	18 988	16 566
Прочие затраты	88 582	62 752
в т.ч. Транспортные услуги	1 641	2 871
Услуги контрольных лабораторий в области качества	17 466	9 770
Услуги по обеспечению питания сотрудников	4 456	4 251
Прочие производственные услуги	40 387	32 186
Страхование	2 442	2 927
Услуги по переработке сырья	18 916	7 380
Прочие затраты	3 274	3 367
Итого по элементам затрат	**1 357 942**	**1 188 452**
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	**(42 038)**	**(1 461)**
незавершенного производства	(3411)	(1 448)
товары	16	(27)
готовой продукции, товаров отгруженных	(38 643)	14
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 315 904**	**1 187 001**

4.3. Проценты к получению

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по банковским депозитами	7 061	51 867
Проценты по займам выданным	26 129	19 339
Итого	**33 190**	**71 206**

4.4. Проценты к уплате

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по арендным обязательствам	(3 399)	(2 412)
Итого	**(3 399)**	**(2 412)**

4.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прочие доходы и расходы	**13 166**	**(17 068)**	**50 605**	**(72 816)**
От выбытия активов:				
основных средств	1 997	(1 960)		
запасов			14 668	(20 785)
дебиторской задолженности			169	
От операций, связанных с:				
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		(700)		(402)
созданием, восстановлением и использованием оценочных резервов	9 731	(2 191)	2 199	(9 510)
созданием, восстановлением и использованием оценочных обязательств				(11 224)
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба				(22)
курсовые разницы		(9 304)	33 193	(22 996)

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
прочие доходы и расходы	1 438	(2 913)	376	(7 877)

4.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 16 630 тыс. руб. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 44 267 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	63 552	215 835
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%		215 835
Прибыль, облагаемая по ставке 25%*	63 552	
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**15 888**	**43 167**
Постоянный налоговый расход (доход)	**575**	**1 100**
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	**167**	**415**
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	167	415
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**16 630**	**44 267**
Расход (доход) по налогу на прибыль	16 630	44 682
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.		**(21 581)**
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы		(21 690)
обусловленный изменениями правил налогообложения, **изменениями применяемых налоговых ставок**		108

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**	**8 000**	**5 104**	**1 457**
1.1	Резервы по сомнительным долгам	-	2 062	188
1.2	Готовая продукция, материалы, незавершенное производство	877	631	637
1.3	Аренда	5 486	-	-
1.4	Основные средства	1 637	2 411	632
2.	**Итого отложенные налоговые обязательства**	**8 798**	**6 068**	**2 477**
2.1	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	1 574	80
2.2	Основные средства	7 953	2 876	1 880
2.3	Проценты по обязательствам	804	1 426	492
2.4	Прочие отложенные налоговые обязательства	41	192	25

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Перечень основных связанных сторон и информация о характере отношений с ними:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2025 г.	За 2024 г.	
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
АО «Протек»	B	B	С 02.02.2023 г.
Основной управленческий персонал			
Якунин В.С.	B	B	С 02.02.2023 г.
Музяев В.Г	B	B	С 02.02.2023 г.
Якунина Ю.С.	B	B	С 02.02.2023 г.
Сухорученко А.Н.	B	B	С 02.02.2023 г.
Горбунов В.Н.	B	B	С 02.02.2023 г.
Санакоев Ю.А.	B	B	С 02.02.2023 г.
Другие связанные стороны			
ООО «ХимФармКомплект»	C	C	-
ООО «Протек СВМ»	C	C	С 02.02.2023 г.
ЗАО «ФармФирма «Сотекс»	C	C	С 02.02.2023 г.
АО «ПРОТЕК ЦВ»	C	C	С 02.02.2023 г.

A* - связанная сторона (организация/физическое лицо контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом.
B* - связанная сторона (организация/физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.
C* - связанная сторона (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).
D* - бенефициарный владелец.

Конечным бенефициаром Общества является Якунин Вадим Сергеевич

Конечной контролирующей организацией является АО «Протек»

Операции со связанными сторонами за 2025 год

Наименование показателя (наименование связанной стороны)/ Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2025 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов/ Условия и сроки осуществления расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны								
ООО ХимФармКомплект								
Приобретение товаров, работ, услуг	89 495	1 523 485	(1 385 667)	227 313				Безналичная оплата, постоплата
Реализация товаров, работ, услуг	3 137	33 395	(35 545)	987				Безналичная оплата, постоплата
ООО Протек-СВМ								
Приобретение товаров, работ, услуг	-	1 398 940	(1 398 940)	-				Безналичная оплата, постоплата
Реализация товаров, работ, услуг	73 223	615 983	(456 985)	232 221				Безналичная оплата, постоплата
ЗАО ФармФирма СОТЕКС								
Приобретение товаров, работ, услуг	-	72	(50)	22				Безналичная оплата, постоплата
Реализация товаров, работ, услуг	59 906	220 028	(207 169)	72 765				Безналичная оплата, постоплата
АО ЦВ Протек								
Начисление процентов по договорам займа	4 933	26 129	(26 545)	4 517				Безналичная оплата, постоплата
Предоставление займа	38 413	23 102 735	(23 093 487)	47 661				Безналичная оплата, постоплата
Итого	**269 107**	**26 920 767**	**(26 604 388)**	**585 486**				

Операции со связанными сторонами за 2024 год

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны								

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
ООО ХимФармКомплект								
Приобретение товаров, работ, услуг	22 544	1 120 503	(1 053 552)	89 495				Безналичная оплата
Реализация товаров, работ, услуг	1 760	14 071	(12 694)	3 137				Безналичная оплата
Получение займа	-	5 602	(5 602)	-				Безналичная оплата
ООО Протек-СВМ								
Приобретение товаров, работ, услуг	1 139	6 975	(8 114)	-				Безналичная оплата
Реализация товаров, работ, услуг	251	121 471	(48 498)	73 224				Безналичная оплата
ООО Фарминтеллект								
Реализация товаров, работ, услуг	11 793	-	(11 793)					Безналичная оплата
Выдача займа	2 696	326	(3 022)					Безналичная оплата
Проценты по займу	185	60	(245)					Безналичная оплата
ЗАО ФармФирма СОТЕКС								
Реализация товаров, работ, услуг	145 033	377 212	(462 339)	59 906				Безналичная оплата
АО ЦВ Протек								
Предоставление займа	15 098	25 669 854	(25 446 539)	238 413				Безналичная оплата
Начисление процентов по договорам займа	7 065	19 279	(21 410)	4 934				Безналичная оплата
Итого	**207 564**	**27 335 353**	**(27 073 808)**	**469 109**				

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества*

№ 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, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	5 601	5 943
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	1 200	400
2.1.	Иные долгосрочные вознаграждения	1 200	-
	ИТОГО	**6 801**	**6 343**

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

5.2. 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.

Влияние события после отчетной даты на показатели бухгалтерской отчетности

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, требующее раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

5.3. Сопоставимость показателей бухгалтерской информации.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023 и на 31.12.2024 отражены с учетом корректировок в связи с переклассификацией между видами активов при переходе в 2025 г. на новый бухгалтерский продукт 1 С:ЕРП.

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель за Январь-Декабрь 2024г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за Январь-Декабрь 2024г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки

Отложенные налоговые активы	**1180**	10 443	5 104	5 339	Переклассификация вида актива
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	11 407	6 068	5 339	Переклассификация вида актива

Наименование статьи бухгалтерского баланса	**Код строки**	**Показатель за Январь-Декабрь 2023г. в отчетности за предыдущий год**	**Скорректированный показатель за Январь-Декабрь 2023г. в настоящей отчетности**	**Сумма корректировки**	**Причина корректировки**
Отложенные налоговые активы	**1180**	4 987	1 457	3 530	Переклассификация вида актива
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	6 007	2 477	3 530	Переклассификация вида актива

5.4. 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

Общества считает, что риск изменения процентных ставок является несущественным для деятельности Общества. В случае, если изменение текущих рыночных процентных ставок станет существенным, Общество может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Общества условиях, касающихся процентных ставок.

Валютный риск

Поскольку Общество не осуществляет операции по приобретению/поставкам оборудования с иностранными поставщиками, не осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и не привлекает суммы заемных средств в иностранной валюте, руководство Общества считает, что оно не подвержено риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. 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.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения качественного обеспечения, включая банковские гарантии, гарантийные удержания, работа в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, 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 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

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

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.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в соответствующем пункте раздела 7 настоящих пояснений

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

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.

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.

«20» марта 2026 г.

Директор ООО «Бион» _____ Ю.А.Санакоев

Главный бухгалтер ООО «Бион» _____ Г.А. Марцынюк