ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Р-ФАРМ НОВОСЁЛКИ» ЗА 2025 ГОД

Оглавление

I. Информация об Обществе **2**

II. Существенные элементы учетной политики **3**

2.1. Основа составления 3

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах 3

2.3. Классификация активов и обязательств 3

2.4. Нематериальные активы 5

2.5. Основные средства 5

2.6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде 7

2.7. Запасы 7

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами 8

2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 8

2.10. Уставный капитал 9

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства 9

2.12. Признание доходов 9

2.13. Признание расходов 9

2.14 Налог на прибыль 10

III. Раскрытие существенных показателей **11**

3.1. Нематериальные активы 11

3.2. Основные средства 12

3.3. Прочие внеоборотные активы 13

3.4. Наличие и движение запасов 15

3.5. Дебиторская задолженность 16

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 16

3.7. Уставный капитал 16

3.8. Кредиты и займы 17

3.9. Кредиторская задолженность 18

3.10. Оценочные обязательства 18

3.11. Выручка 19

3.12. Расходы по обычным видам деятельности 19

3.13. Коммерческие расходы 19

3.14. Управленческие расходы 20

3.15. Состав прочих доходов и расходов 20

3.16. Налог на прибыль организации 21

IV Связанные стороны **22**

4.1. Перечень связанных сторон 22

4.2. Операции со связанными сторонами 22

V. Информация о рисках **25**

VI.Соблюдение допущения непрерывности деятельности **26**

VII. События после отчетной даты **26**

I. Информация об Обществе

Общая информация

Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Р-ФАРМ Новосёлки»
Сокращенное название	ООО «Р-Фарм Новосёлки» (далее «Общество»)

Основные виды деятельности Общества:

Общество входит в группу компаний Р-ФАРМ, занимающихся производством, продажей лекарственных средств.

Общество осуществляет производство и продажу лекарственных средств, а также оказывает услуги по производству лекарственных средств на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 222 человек, на 31 декабря 2024 года составила 207 человек, на 31 декабря 2023 года – 187 человек.

Участники Общества и бенефициарные владельцы на 31.12.2025:

- компания АО «Р-Фарм», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 51% доли в уставном капитале Общества;
- компания ООО «Р-Фарм Венчурс», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 49% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – Черногоров Андрей Викторович

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В разделах «Соблюдение допущения непрерывности деятельности» и «Информация о рисках» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц.

В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В рамках воздействия кризиса, обусловленного указанными выше факторами, ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2025 года, начиная с 21 % в начале периода и заканчивая 16,5 % по состоянию на 31.12.2025 (в течение 2024 года, начиная с 16% в начале периода и заканчивая 21% по состоянию на 31.12.2024).

В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода: за 2025 год курс доллара к российскому рублю снизился на 14,009 руб. за 1$, курс евро к российскому рублю снизился на 12,9955 руб. (за 2024 год курс доллара к российскому рублю вырос на 11,2757 руб. за 1$, курс евро к российскому рублю вырос на 7,1203 руб.).

Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована в январе 2025 года и равнялась 103.4380 руб., а минимальная – в декабре 2025 года и составляла 76,0937 руб. и по состоянию на 31.12.2025 составила 78,2266 руб.

Максимальная стоимость евро за год была зафиксирована в январе 2025 и равнялась 106,2493 руб. а минимальная – в декабре 2025 года и составляла 88,7028 руб. и по состоянию на 31.12.2025 составила 92,0938 руб.

Российский рынок лекарственных препаратам в 2024–2025 годах демонстрирует устойчивый рост на фоне масштабной государственной программы импортозамещения, цифровой трансформации здравоохранения и закупки лекарственных препаратов.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2025.

Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать и принимать необходимые меры.

II. Существенные элементы учетной политики

.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также федеральными стандартами бухгалтерского учёта, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

2.3. Классификация активов и обязательств

Активы

В бухгалтерском балансе активы представлены как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения:

- оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса;
- внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы) (под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной 12 месяцам);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

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

Активы, отличные от указанных выше в настоящем пункте, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения:

- Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса;
- Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 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 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше в настоящем пункте, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

В составе НМА отражаются :

- . программы для электронных вычислительных машин;
- - секреты производства (ноу-хау);
- - исключительные права на РИДы в отношении лекарственных препаратов;
- - товарные знаки;
- - иные виды НМА

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

К малоценным нематериальным активам отнесены активы стоимостью 100 и менее тыс. руб.;
Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

Амортизация на исключительные права на РИДы в отношении лекарственных препаратов начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении. Амортизация остальных НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражены недвижимое имущество, производственное оборудование, компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной в соответствии с приказом.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

	Сроки полезного использования, лет
Здания	10 – 31
Сооружения и передаточные устройства	10 – 30
Машины и оборудование	3 – 15
Транспортные средства	3 – 10
Прочие основные средства	2 – 10

Обществом в рамках соглашения о покупке имущества с ООО «Тева» в 2021 году были приобретены основные средства, бывшие в употреблении. Срок полезного использования установлен по ним с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; 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.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

Переоценка основных средств не производится.

Расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на их приобретение отражаются в статье «Прочие внеоборотные активы».

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

2.6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статей «Прочие обязательства» по строке 1450 и «Кредиторская задолженность» по строке 1520 в зависимости от сроков погашения обязательства.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в том числе в отношении договоров аренды, заключенных на неопределенный срок.

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

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и иных возмещаемых налогов).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактической себестоимости запасов;

б) чистой стоимости продажи запасов.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета под чистой стоимостью продажи запасов, отличных от товаров, понимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов

считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Балансовая стоимость таких запасов и сумма резерва пересматривается на каждую отчетную дату.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится к прочим доходам.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится не реже одного раза в год.

2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций в отчете о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств показаны свернуто денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;

2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Операции по покупке - продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений или прочих платежей от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

2.10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.
- прочие расходы на предстоящие выплаты работникам, в том числе премии по итогам года.

2.12. Признание доходов

Выручка от продажи готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях;

- выручка от выполнения работ, оказания услуг по производству лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях;

- выручка от выполнения работ, оказания услуг по освоению технологий по производству, изучению стабильности лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от сдачи имущества в аренду;

- прибыль от продажи основных средств;

- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;

- доходы от продажи иностранной валюты;

- доходы от прочих операций.

2.13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

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

Себестоимость производства продукции.

В состав прямых расходов включаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственное участвующих в производстве продукции и начисленные на такую оплату страховые взносы,

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции,

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции,

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственное используемых в производстве продукции,

- общепроизводственные расходы, связанные с производством продукции,

- другие расходы, непосредственное связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от сдачи имущества в аренду
- убытки от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

2.14 Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость:

Вид НМА	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Программы для электронных вычислительных машин	2025	797	241	-	1 038
	2024	797	-	-	797
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	2025	285 000	-	-	285 000
	2024	-	285 000	-	285 000
Итого	**2025**	**285 797**	**241**	**-**	**286 038**
	2024	**797**	**285 000**	**-**	**285 797**

Амортизация:

Вид НМА	Период	На начало периода	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим НМА	На конец периода
Программы для электронных вычислительных машин	2025	(199)	(199)	-	(398)
	2024	-	(199)	-	(199)
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	2025	(6 696)	(21 446)	-	(28 142)
	2024	-	(6 696)	-	(6 696)
Итого	**2025**	**(6 895)**	**(21 645)**	**-**	**(28 540)**
	2024	**-**	**(6 895)**	**-**	**(6 895)**

Балансовая стоимость:

Вид НМА	Период	На начало периода	На конец периода
Программы для электронных вычислительных машин	2025	598	640
	2024	797	598
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	2025	278 304	256 858
	2024	-	278 304
Итого	**2025**	**278 902**	**257 498**
	2024	**797**	**278 902**

3.2. Основные средства

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Первоначальная стоимость:

Вид ОС	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Земельные участки	2025	56 797	-	-	56 797
	2024	56 797	-	-	56 797
Здания	2025	872 771	6 364	-	879 135
	2024	870 972	1 799	-	872 771
Сооружения	2025	62 140	-	-	62 140
	2024	62 140	-	-	62 140
Офисное оборудование	2025	-	8 572	-	8 572
	2024	-	-	-	-
Машины и оборудование	2025	438 785	28 164	-	466 949
	2024	391 624	47 863	(702)	438 785
Лабораторное оборудование	2025	-	6 759	-	6 759
	2024	-	-	-	-
Прочие	2025	33 373	4 142	-	37 515
	2024	31 787	1 586	-	33 373
Итого	**2025**	**1 463 866**	**54 001**	**-**	**1 517 867**
	2024	**1 413 320**	**51 248**	**(702)**	**1 463 866**

Амортизация:

Вид ОС	Период	На начало периода	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим ОС	На конец периода
Здания	2025	(109 429)	(29 264)	-	(138 693)
	2024	(80 298)	(29 131)	-	(109 429)
Сооружения	2025	(7 822)	(2 636)	-	(10 458)
	2024	(5 187)	(2 635)	-	(7 822)
Офисное оборудование	2025	-	(254)	-	(254)
	2024	-	-	-	-
Машины и оборудование	2025	(188 211)	(58 083)	-	(246 294)
	2024	(125 289)	(63 624)	702	(188 211)
Лабораторное оборудование	2025	-	(345)	-	(345)
	2024	-	-	-	-
Прочие	2025	(8 996)	(2 358)	-	(11 354)
	2024	(6 888)	(2 108)	-	(8 996)
Итого	**2025**	**(314 458)**	**(92 940)**	**-**	**(407 398)**
	2024	**(217 662)**	**(97 498)**	**702**	**(314 458)**

Балансовая стоимость объектов основных средств:

Вид ОС	Период	На начало периода	На конец периода
Земельные участки	2025	56 797	56 797
	2024	56 797	56 797
Здания	2025	763 342	740 442
	2024	790 674	763 342
Сооружения	2025	54 317	51 682
	2024	56 953	54 317
Офисное оборудование	2025	-	8 317
	2024	-	-
Машины и оборудование	2025	250 574	220 656
	2024	266 335	250 574
Лабораторное оборудование	2025	-	6 414
	2024	-	-
Прочие	2025	24 378	26 161
	2024	24 899	24 378
Итого	2025	**1 149 408**	**1 110 469**
	2024	**1 195 658**	**1 149 408**

3.3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	30 947	18 212	10 720
Авансы на приобретение внеоборотных активов	13 699	15 354	3 659
Итого (строка 1190)	**44 646**	**33 566**	**14 379**

Незавершенные капитальные вложения

			Изменения за период			
Наименование показателя	**Период**	**На начало года**	**Затраты за период**	**Списано**	**Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость**	**На конец года**
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств и НМА - всего, в т.ч.:	**2025**	**18 212**	**66 976**	**-**	**(54 241)**	**30 947**
	2024	**10 720**	**343 740**	**-**	**(336 248)**	**18 212**
Здания	2025	-	6 980	-	(6 363)	617
	2024	-	1 799	-	(1 799)	-
Сооружения	2025	-	2 461	-	-	2 461
	2024	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2025	18 212	27 705		(28 164)	17 753
	2024	10 720	55 355	-	(47 863)	18 212
Лабораторное оборудование	2025	-	6 759		(6 759)	-
	2024	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2025	-	8 572		(8 572)	-
	2024	-	-	-	-	-
Прочие	2025	-	14 246	-	(4 142)	10 104
	2024	-	1 586	-	(1 586)	-
объекты НМА	2025	-	253		(241)	12
	2024	-	285 000		(285 000)	-

3.4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступления	Выбыло	Оборот запасов между их группами (видами)	На конец года
Запасы - всего (строка 1210), в том числе	**2025**	**548 104**	**1 298 852**	**(1 059 620)**	**-**	**787 336**
	2024	**138 404**	**1 050 260**	**(640 560)**	**-**	**548 104**
Товары	2025	-	427 068	(427 068)	-	-
	2024	-	314 530	(314 530)	-	-
Сырье и материалы	2025	77 252	411 782	(4 483)	(158 503)	326 048
	2024	9 278	384 730	(1 513)	(315 243)	77 252
Топливо	2025	1 064	6	(57)	-	1 013
	2024	1 115	68	(119)	-	1 064
Инвентари и хозяйственные принадлежности	2025	80 022	88 851	(10 621)	(55 040)	103 212
	2025	76 682	62 785	(8 842)	(50 603)	80 022
Спецодежда	2025	6 700	10 177	(10 617)	-	6 260
	2024	7 268	15 125	(15 693)	-	6 700
Готовая продукция	2025	203 376	-	(345 175)	413 005	271 206
	2024	-	-	(18 327)	221 703	203 376
Полуфабрикаты	2025	157 317	2 712	-	(112 723)	47 306
	2024	32 297	-	(320)	125 340	157 317
Незавершенное производство	2025	24 129	349 276	(253 124)	(86 738)	33 543
	2024	12 980	271 658	(279 312)	18 803	24 129
Расходы будущих периодов	2025	-	-	-	-	-
	2024	99	-	(99)	-	-
Недостачи/недопоставки, по которым ведется претензионная работа	2025	4	-	(4)		-
	2024	-	49	(45)		4
Резерв под обесценение материалов	2025	(1 760)	1 760	(1 333)	-	(1 333)
	2024	(1 315)	1 315	(1 760)	-	(1 760)
Расходы на продажу	2025	-	7 220	(7 138)	-	82
	2024	-	-	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 442 518	1 049 774	923 781
Авансы выданные	14 424	13 181	7 363
(Резерв по сомнительным долгам)	(4 256)	-	-
Расходы будущих периодов	826	660	358
Прочая, в том числе:	1 785	31 214	285 100
Расчеты по претензиям	918	-	-
НДС, уплаченный на таможне	635	637	103
Премия поставщика	-	30 331	268 666
Компенсация поставщика	-	-	16 320
Авансы прочим кредиторам	127	66	-
Расчеты с персоналом	3	-	11
Возмещение расходов за счет ФСС	102	180	-
Итого (строка 1230)	**1 455 297**	**1 094 829**	**1 216 602**

Движение дебиторской задолженности, за исключением движения резервов и прочих расходов, связанных с движением дебиторской задолженности, признано организацией несущественной информацией для внешних пользователей.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	27 214	57 452	984 169
Средства на валютных счетах, в том числе	160	2 491	10 276
в юанях	160	2 291	10 276
в евро	-	200	-
Итого (строка 1250)	**27 374**	**59 943**	**994 445**

Наименование показателя	2025	2024
НДС свернуто	17 802	-
Премия поставщика	30 331	268 666
Проценты к получению (на остаток по р/сч)	4 516	33 312
Прочие поступления	783	330
Итого (строка 4119)	**53 432**	**302 308**
НДС свернуто	-	50 149
Налог на имущество	17 664	18 132
Прочие налоги	2 284	2 401
Расчеты со страховыми компаниями	9 375	8 346
Прочие выплаты	6 158	7 298
Итого (строка 4129)	**35 481**	**86 326**

3.7. Уставный капитал

Наименование показателя	Доля владения	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Размер уставного капитала – всего (строка 1310)	**x**	**1 000**	**1 000**	**1 000**
В том числе из вкладов участников:				
ООО «Р-Фарм Венчурс»	49%	490	490	490
АО «Р-Фарм»	51%	510	510	510
Итого (строка 1310)		**1 000**	**1 000**	**1 000**

Уставный капитал оплачен полностью.

3.8. Кредиты и займы

3.8.1. Долгосрочные обязательства по займам

Остатки и обороты по долгосрочным обязательствам по займам в 2025 году:

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	Перевод в краткосрочное обязательство	31.12.2025
Займы	2 428 766	242 385	(597)	(61 862)	2 608 692
В т.ч. % по займам	533 949	235 255		-	769 204
Итого строка 1410	**2 428 766**	**242 385**	**(597)**	**(61 862)**	**2 608 692**

Остатки и обороты по долгосрочным обязательствам по займам в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	Перевод из краткосрочного обязательства	31.12.2024
Займы	2 329 839	247 809	(186 587)	37 705	2 428 766
В т.ч. % по займам	312 729	221 582	(2 994)	2 632	533 949
Итого строка 1410	**2 329 839**	**247 809**	**(186 587)**	**37 705**	**2 428 766**

Ставка по долгосрочным займам составляла от 1 до 22 %.

Сроки погашения долгосрочных займов от 13.10.2029 г. до 31.12.2030.

3.8.2. Краткосрочные обязательства по займам

Остатки и обороты по краткосрочным обязательствам по займам в 2025 году:

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	Перевод в краткосрочное обязательство	31.12.2025
Займы	73	2 454	(2 452)	61 862	61 937
В т.ч. % по займам	73	2 454	(2 452)	-	75
Итого строка 1510	**73**	**2 454**	**(2 452)**	**61 862**	**61 937**

Остатки и обороты по краткосрочным обязательствам по займам в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	Перевод из краткосрочного обязательства	31.12.2024
Займы	37 217	561	-	(37 705)	73
В т.ч. % по займам	2 217	561	-	(2 705)	73
Итого строка 1510	**37 217**	**561**	**-**	**(37 705)**	**73**

Начисленные проценты по займам

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Сумма начисленных процентов - всего, в том числе:	**(237 709)**	**(222 070)**
включены в прочие расходы (строка 2330)	(237 681)	(221 260)
капитализировано	(28)	(810)

3.9. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 065 843	1 195 385	1 765 769
Премия покупателю	700 636	69 516	-
Расчеты по налогам и сборам	20 914	5 918	17 427
Расчеты по оплате труда	9 816	5 158	3
Расчеты по социальному страхованию	6 921	5 362	3 877
Авансы полученные	-	-	2 282
Прочая	1 695	1 102	529
Итого (строка 1520)	**1 805 825**	**1 282 441**	**1 789 887**

Движение кредиторской задолженности признано организацией несущественной информацией для внешних пользователей.

3.10. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	**2025 год**	**3 509**	**69 364**	**(19 454)**	**-**	**53 419**
	2024 год	**2 330**	**14 482**	**(13 303)**	**-**	**3 509**
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2025 год	3 509	19 964	(19 454)	-	4 019
	2024 год	2 330	14 482	(13 303)	-	3 509
Оценочные обязательства по премиям персоналу	2025 год	-	49 400	-	-	49 400
	2024 год	-	-	-	-	-

3.11. Выручка

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от реализации продуктов собственного производства	1 202 202	126 807
Выручка от выполнения работ, оказания услуг	304 302	496 312
Выручка от реализации товаров	545 039	565 745
Премии покупателям	(631 674)	(70 177)
Итого (строка 2110)	**1 419 869**	**1 118 687**

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	224 265	375 038
Затраты на оплату труда	332 011	225 011
Отчисления на социальные нужды	97 554	64 226
Амортизация	114 572	104 395
Товары для перепродажи	427 068	278 069
Прочие затраты, в том числе:	180 966	154 581
Коммунальные расходы	48 592	39 780
Техническое обслуживание и ремонты	23 407	22 467
ИТ расходы	13 473	13 918
Услуги по уборке территории, помещений	19 862	13 989
Налоги	19 818	20 419
Прочие расходы	55 814	44 008
Итого по элементам	**1 376 436**	**1 201 320**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства	(9 414)	(11 149)
полуфабрикатов	110 012	(125 020)
готовой продукции	(67 830)	(203 376)
Итого расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 +2210+2220)	**1 409 204**	**861 775**

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость от реализации продуктов собственного производства	(389 467)	(52 045)
Себестоимость от выполнения работ, оказания услуг	(255 115)	(276 783)
Себестоимость от реализации товаров	(427 068)	(308 400)
Премии, полученные от поставщика	-	30 331
Итого (строка 2120)	**(1 071 650)**	**(606 897)**

3.13. Коммерческие расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Заработная плата	(4 402)	(1 235)
Страховые взносы	(1 294)	(425)
Транспортные услуги прочие	(1 168)	(1 033)
Услуги по хранению запасов	(485)	-
Командировочные расходы	(25)	(13)
Итого (строка 2210)	**(7 374)**	**(2 706)**

3.14. Управленческие расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(151 427)	(98 327)
Отчисления на социальное страхование	(33 143)	(25 248)
Расходы по охране и уборке	(27 776)	(20 460)
Амортизация	(27 672)	(26 845)
Налоги и сборы	(19 819)	(20 420)
Прочие расходы на персонал	(18 064)	(17 204)
Информационные услуги, услуги по техническому обслуживанию	(15 967)	(17 490)
Эксплуатация зданий и коммунальные расходы	(12 691)	(10 946)
Материальные расходы	(8 946)	(7 212)
Операционная аренда	(1 226)	(1 117)
Прочие	(13 449)	(6 903)
Итого (строка 2220)	**(330 180)**	**(252 172)**

3.15. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Доходы от оказания прочих услуг ,работ	5 932	8 262
Компенсация расходов по списанию запасов (сырья и материалов)	1 943	-
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов	1 759	4 885
Курсовые разницы	844	-
Прочие доходы	1 935	938
Итого (строка 2340)	**12 413**	**14 085**

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Прочие выплаты сотрудникам	(9 033)	(9 632)
Списание брака материалов	(6 274)	(1 736)
Резерв по сомнительным долгам	(4 256)	-
Услуги банка	(1 857)	(1 647)
Корпоративные праздничные мероприятия, спортивно-оздоровительные мероприятия	(1 459)	(1 107)
Создание резерва под снижение стоимости материалов	(1 334)	(5 329)
Расходы от купли/продажи валюты	(848)	(2 178)
Прочие расходы	(7 399)	(6 262)
Итого (строка 2350)	**(32 460)**	**(27 891)**

3.16. Налог на прибыль организации

Наименование показателя	Строка ОФР	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(242 547)	55 158
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		60 637	(11 032)
Постоянный налоговый расход (ПНР)		(3 774)	(2 500)
Изменение финансового результата в связи с пересчетом ОНА (стр. 1180) и ОНО (стр. 1420) на отчетную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025в ставке		-	(25 099)
Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП	**2410**	**56 864**	**11 567**
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		487 011	(17 078)
Зачет убытка прошлых лет		(243 506)	-
Ставка по налогу на прибыль		25%	20%
Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(60 876)	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	117 740	11 567
Изменение отложенных налоговых активов		108 194	34 575
Изменение отложенных налоговых обязательств		9 546	(23 008)

Временные разницы

Наименование	Период	На начало года	Возникло	Погашено	Списано	На конец года
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА) - всего	**2025 год**	**610 524**	**708 211**	**(274 474)**	**(963)**	**1 043 298**
	2024 год	**590 278**	**42 225**	**(21 979)**	**-**	**610 524**
Убытки	2025 год	596 724	2 816	(243 505)	(963)	355 072
	2024 год	582 959	13 765	-	-	596 724
Оценочные обязательства и резервы	2025 год	5 268	60 845	(11 360)	-	54 753
	2024 год	3 646	11 146	(9 524)	-	5 268
Премия покупателю	2025 год	-	631 074	-	-	631 074
	2024 год	-	-	-	-	-
Прочие	2025 год	8 532	13 476	(19 609)	-	2 399
	2024 год	3 673	17 314	(12 455)	-	8 532
Итого ОНА (строка 1180)	**2025 год**	**152 631**	**177 053**	**(68 619)**	**(240)**	**260 825**
	2024 год	**118 056**	**103 201**	**(68 626)**	**-**	**152 631**

Вычитаемые временные разницы (образующие ОНО) - всего	**2025 год**	**108 546**	**204 595**	**(242 781)**	**-**	**70 360**
	2024 год	**20 640**	**214 769**	**(126 863)**	**-**	**108 546**
Разница в оценке внеоборотных активов (основные средства и капитальные вложения)	2025 год	14 975	1 441	(4 163)	-	12 253
	2024 год	9 993	5 779	(797)	-	14 975
Разница в оценке запасов (полуфабрикаты и незавершенное производство)	2025 год	93 483	202 550	(237 940)	-	58 093
	2024 год	6 240	208 617	(121 374)	-	93 483
Курсовые разницы	2025 год	88	604	(678)	-	14
	2024 год	61	373	(346)	-	88
Прочие	2025 год	-	-	-	-	-
	2024 год	4 346	-	(4 346)	-	-
Итого ОНО (строка 1420)	**2025 год**	**27 136**	**51 149**	**(60 695)**	**-**	**17 590**
	2024 год	**4 128**	**48 381**	**(25 373)**	**-**	**27 136**

IV Связанные стороны

4.1. Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

В состав сторон, которые Общество относит к связанным, входят бенефициарные собственники, основное общество, преобладающее общество, а также другие стороны, находящиеся под общим контролем одного и того же физического или юридического лица, что и Общество.

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчётности, а информация о других сторонах, находящихся под общим контролем, раскрывается в ограниченном объёме, в связи с тем, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон (п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)).

Общество осуществляло операции с основным и другими связанными сторонами на рыночных условиях.

4.2. Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции со связанными сторонами.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Суммы операций со связанными сторонами включают в себя налог на добавленную стоимость, если не указано иное.

4.2.1. Операции, проведенные со связанными сторонами

Суммы операций со связанными сторонами не включают в себя налог на добавленную стоимость.

Виды операций	2025 год	2024 год
Приобретение товаров (работ, услуг)	**756 932**	**519 798**
Основное общество	731 864	499 747
Основное общество (премия поставщика)	-	(30 331)
Другие связанные лица	25 068	50 382
Проценты по займам к уплате	**235 252**	**218 345**
Основное общество	212 692	195 785
Другие связанные лица	22 560	22 560
Продажа товаров, оказание услуг	**836 597**	**467 219**
Основное общество	1 387 677	394 101
Основное общество (премия покупателю)	(631 074)	(69 516)
Другие связанные лица	79 994	142 634
Приобретение основных средств, других активов	**15 458**	**299 892**
Основное общество	1 483	299 892
Другие связанные лица	13 975	-

4.2.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами, включая налог на добавленную стоимость, составила:

Виды операций	2025 год	2024 год
Дебиторская задолженность	**948 852**	**642 400**
Основное общество	684 185	466 779
Другие связанные лица	264 667	175 621
Кредиторская задолженность	**1 104 643**	**1 177 981**
Основное общество	1 081 036	1 167 561
Другие связанные лица	23 607	10 420
Займы полученные	**2 421 314**	**2 186 059**
Основное общество	1 855 588	1 642 893
Другие связанные лица	565 726	543 166

4.2.3. Денежные потоки со связанными сторонами в отчете о движении денежных средств (без НДС).

Наименование показателя	Код строки ОДДС	Группа связанных сторон	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	x	**370 237**	**294 947**
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	Основное общество	338 101	13 938
		Другие связанные стороны	1 805	12 343
Прочие поступления (премия поставщика)	4119	Основное общество	30 331	268 666
		Другие связанные стороны	-	-
Платежи - всего	4120	x	**(63 176)**	**(1 398 248)**
в том числе поставщикам (подрядчикам) связанным сторонам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	Основное общество	(47 140)	(1 367 482)
		Другие связанные стороны	(14 079)	(28 620)
прочие платежи	4129	Основное общество	(1 957)	(2 146)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи - всего	4220	x	**(9 993)**	**(27 360)**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	Основное общество	(1)	(21 449)
		Другие связанные стороны	(9 992)	(5 911)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	x	**-**	**-**
в том числе от получения кредитов и займов	4311	Основное общество	-	-

4.2.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премия), компенсацию за использование автомобиля, компенсацию за аренду жилья. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

За 2025 год – 17 650 тыс. руб.

За 2024 год – 15 956 тыс. руб.

V. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг Российской Федерации на фоне экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усиления негативных процессов финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями пандемии, а также санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Поскольку вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется значительным снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство,

касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.

VI.Соблюдение допущения непрерывности деятельности

В 2025 году Общество получило убыток в размере 185 683 тыс. руб. (в 2024 году – прибыль 66 725 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. чистые активы Общества имеют отрицательное значение - (604 018) тыс. рублей. (на 31 декабря 2024 г. отрицательное значение - (418 335) тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. отрицательное значение - (485 060) тыс. руб.)

Общество планирует привести чистых активы в соответствие с требованием законодательства за счет освоения новых рентабельных препаратов для производства и осуществления фармацевтической деятельности.

С 2023 по 2025 годы Общество вело активную работу по внедрению собственных препаратов: запущен инвестиционный проект, в рамках которого приобретено новое оборудование, проведена работа по увеличению производственных мощностей. Финансирование инвестиционного проекта произведено за счет договор займа с Фондом развития промышленности на льготных условиях.

Общество на основании договоров с Заказчиком АО «Р-Фарм» осуществляет трансфер новых продуктов. За 2023-2025 годы освоены технологии производства по 10 продуктам, по 4 из них в 2024-2025 гг. начался коммерческий выпуск.

2026 году планируется коммерческий выпуск и дальнейшее расширение продуктового портфеля по препаратам, которые будут выводиться в коммерческое производство в 2026-2030 гг.

Несмотря на наличие некоторых условий, способных вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность, неопределённость в непрерывности деятельности Общества отсутствует. Общество нацелено на развитие деятельности в дальнейшем.

Действия Правительства Российской Федерации по поддержке производственных предприятий фармацевтической отрасли экономики, наличие ряда договоренностей с контрагентами, предоплаченные поставки оборудования, отсутствие штрафных санкций, обеспеченность средствами для завершения внедрения инвестиционного проекта позволяют Обществу оценивать риски непрерывности как несущественные.

Бухгалтерская отчетность Общества была 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.

VII. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела и ведет свою деятельность отсутствуют.

Генеральный директор_____ Черногоров Андрей Викторович

31 марта 2026 г.