

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОМОМЕД РУС» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ПРОМОМЕД РУС» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 5137746144400 «02» декабря 2013 года.

Адрес и место нахождения юридического лица

129090, Москва г., проспект Мира, дом 13, строение 1, офис 13.

Основным видом экономической деятельности ООО «ПРОМОМЕД РУС» является:

Производство фармацевтических субстанций.

Список действующих лицензий:

Л042-00110-77/00260743 – Фармацевтическая деятельность.

Среднегодовая численность работающих в ООО «ПРОМОМЕД РУС» за 2025 г. составила 100 чел. за 2024г. – 68 чел.

Единоличный исполнительный орган Общества

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ПРОМОМЕД РУС» по решению единственного участника Общества № 3/19 от 09.08.2019 переданы управляющей организации ООО «ПРОМОМЕД ДМ» (ИНН 7724365841).

Совет директоров Общества

В течение всего 2025 года в ООО «ПРОМОМЕД РУС» действовал Совет директоров в следующем составе:

Палевская Е.Ю.

Лопатухин Э.Ю.

Якушкин М.Р.

Конечным бенефициарным владельцем ООО «ПРОМОМЕД РУС» является Белый Петр Александрович (ИНН 772811372600).

Участники Общества

99,99 % доли общества принадлежит ПАО «ПРОМОМЕД».

0,01 % доли общества принадлежит ООО «Промомед Холдингс».

Филиалы, представительства у Общества отсутствуют.

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- 1) ОП Саранск зарегистрировано 05.12.2024г. по адресу 430030, Мордовия Респ, Саранск г, Васенко ул., д. 15А, помещ. 2111;
- 2) ОП Курьяново зарегистрировано 19.08.2024г. по адресу 109235, Москва г, 1-я Курьяновская ул. Д. 34, стр.11.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и содержит информацию, систематизированную в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

Ведение бухгалтерского учета за 2025г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основываясь на принципах существенности и рациональности ведения бухгалтерского учета, а также последовательности при формировании бухгалтерской отчетности, Общество не раскрывает информацию по движению запасов и прочих обязательств за отчетный период, при этом раскрывает в настоящих пояснениях информацию по составу данных показателей на отчетные даты.

Согласно ст.5 п.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

№ п/п	Наименование	Данные
1	Полное наименование официального аудитора	Акционерное общество "Энерджи Консалтинг"
	Юридический адрес	127051, г. Москва, Малая Сухаревская Площадь, дом 12
	Свидетельство о государственной регистрации	ОГРН 1047717034640
	ИНН/КПП	7717149511 / 770201001
	Адрес сайта в Интернет (Internet)	https://ec-group.ru
2	Сокращенное наименование официального аудитора	АО "Энерджи Консалтинг"
3	Членство в СРО	Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
4	Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	Регистрационный номер в реестре саморегулируемых организаций аудиторов №11906106131

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023. Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и

выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

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, свернуто отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Курс валют представлен ниже:

Валюта	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г
Узбекские суммы	65,1650	78,6965
Юань	11,1592	13,4272
Евро	92,0938	106,1028
Доллар	78,2267	101,6797
Швейцарский франк	99,1969	112,9774
Индийская рупия	86,9737	11,8797

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, в следующих случаях, согласно ФСБУ 4/2023:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; актив предназначен для продажи;

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла. К таким активам относятся, 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. Это, например, краткосрочные финансовые вложения;

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование, действующие в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

В качестве оборотного актива представляют краткосрочную часть внеоборотных финансовых вложений (п. 15 ФСБУ 4/2023). Другие активы, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляют в бухгалтерском балансе как внеоборотные (п. 16 ФСБУ 4/2023).

Обязательство представляется в бухгалтерской отчетности как краткосрочное, в следующих случаях (п. 18 ФСБУ 4/2023):

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Это, например, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов;

- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения. Это, 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 организации нет безусловного права на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

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 Обществом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерской отчетности как краткосрочные обязательства.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

ОС, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества, учитываются по первоначальной стоимости.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Оценка. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме всех фактических расходов на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом начисленной амортизации (по остаточной стоимости). Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования, начиная со следующего месяца после признания объекта НМА в учете. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по 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.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

К бухгалтерскому учету в качестве запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо со сроком полезного использования менее 12 месяцев. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Все МПЗ, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по ФИФО.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) на сумму превышения балансовой стоимостью чистой стоимости продаж.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Незавершенное производство

К незавершенному производству Общества относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости. Фактическая себестоимость товара собственного производства определяется Обществом исходя из фактических расходов, связанных с изготовлением данного товара.

Учет доходов

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- получение роялти.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

В составе прочих доходов Общества отражены:

- Финансовые премии от поставщиков;
- Проценты по депозитам;
- Восстановление резервов по сомнительным долгам;
- Прочие доходы.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой. Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В Отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Учет расходов

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности Общества считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

К расходам по обычным видам деятельности Общества, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К общепроизводственным расходам Общества относятся расходы по обслуживанию производств.

К общехозяйственным расходам Общества относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К расходам на продажу (коммерческие расходы) относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном объеме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- проценты по займам и кредитам;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (банковские комиссии);
- выплата материальной помощи сотрудникам;
- выплата компенсаций сотрудникам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- финансовая премия покупателям;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- другие расходы.

Учет затрат по кредитам и займам

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) в размере полученной суммы или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Полученные Обществом займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Общества обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам.

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

Учет оценочных обязательств

При выполнении соответствующих условий Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по судебным искам;

- по налоговым искам/претензиям;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Уровень существенности

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 % (десяти процентов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 % от итога данных по соответствующей строке баланса.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В связи с вступлением с начала 2025 года в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в целях достижения сопоставимости данных предыдущего отчетного периода с данными текущего периода осуществлена реклассификация сравнительной информации, а именно, в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 незавершенные результаты исследований и разработок в сумме 34 522 тыс. руб. перенесены из строки 1120 в строку 1110 «Нематериальные активы» и отражены в составе подстроки 11101 «незаконченные операций по приобретению

нематериальных активов». Формат бухгалтерской отчетности приведен в соответствие требованиям ФСБУ 4/2023.

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено). Изменения, внесенные Обществом в учетную политику на 2025 год по сравнению с предыдущим отчетным периодом в соответствии с изменениями действующего законодательства, не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года
Объекты интеллектуальной собственности	2 208 770	1 148 616	(406 162)	2 951 224
Итого	2 208 770	1 148 616	(406 162)	2 951 224

	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
Объекты интеллектуальной собственности	1 477 308	811 398	(79 936)	2 208 770
Итого	1 477 308	811 398	(79 936)	2 208 770

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Объекты интеллектуальной собственности	(1 377 587)	(918 172)	(492 053)
Итого	(1 377 587)	(918 172)	(492 053)

Сумма незавершенных капитальных вложений по приобретению нематериальных активов на 31 декабря 2025 год составляет 2 603 595 тыс. руб., на 31 декабря 2024г. – 2 519 329 тыс. руб. и на 31 декабря 2023г. – 2 448 229 тыс. руб.

Авансы выданные на приобретение НМА на 31.12.2025 составляют 1 174 403 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 56 243 тыс. руб., на 31.12.2023г. – отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение по основным группам объектов основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	55 510	4 934	-	60 444
Транспортные средства	20 214	-	-	20 214
Права пользования активами	25 631	35 953	(5 417)	56 167
Производственный и хозяйственный инвентарь	317	231	-	549
Прочие	-	12 647	-	12 647
Итого	101 672	53 765	(5 417)	150 020

	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	253	55 257	-	55 510
Транспортные средства	20 214	-	-	20 214
Права пользования активами	1 535	24 776	(680)	25 631
Производственный и хозяйственный инвентарь	200	117	-	317
Итого	22 202	80 150	(680)	101 672

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	(17 980)	(6 715)	(46)
Транспортные средства	(12 802)	(10 781)	(8 759)
Права пользования активами	(11 793)	(951)	(596)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(332)	(181)	(80)
Прочие	(78)	-	-
Итого	(42 984)	(18 628)	(9 481)

Стоимость незавершенных капитальных вложений на 31 декабря 2025 года составляет 380 тыс. руб., на 31 декабря 2024, 2023 годов отсутствует.

Авансы выданные на приобретение основных средств на 31.12.2024 и 31.12.2023 составляют 855 тыс. руб. и 18 848 тыс. руб. соответственно, на 31.12.2025 – отсутствуют.

На конец 2025г. и 2024г. долгосрочные активы к продаже, переведенные из основных средств и отраженные в составе оборотных активов (запасов), составляют 21 344 тыс. руб., на 31.12.2023 – 30 961 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2025, 2024 и 2023 гг. не производилось.

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, находящиеся в залоге.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 с учетом резерва представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	Списано (погашено)	Начисление / восстановление резерва	переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	поступило	первоначальная стоимость			первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
Долгосрочные финансовые вложения	за 2025г.	6 009	-	-	(30)	-	-	5 979	-
	за 2024г.	98 884	(298)	26 200	-	268	(119 075)	6 009	(30)
в том числе: вклады в капиталы организаций	за 2025г.	4 245	-	-	-	-	-	4 245	-
	за 2024г.	4 275	(298)	-	-	268	-	4 275	(30)
в том числе: вклады в имущество организаций	за 2025г.	1 734	-	-	-	-	-	1 734	-
	за 2024г.	1 734	-	-	-	-	-	1 734	-
в том числе: займы предоставленные	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	92 875	-	26 200	-	-	(119 075)	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	за 2025г.	119 075	-	184 025	(5 700)	-	-	297 400	-
	за 2024г.	8 300	-	-	(8 300)	-	119 075	119 075	-
в том числе: займ выданный ООО «Артселленс»	за 2025г.	119 075	-	184 025	(5 700)	-	-	297 400	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	119 075	119 075	-
Займ выданный ООО «НИРЦ Биолоайф»	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	8 300	-	-	(8 300)	-	-	-	-

В 2022 году в качестве вклада в имущество ООО «НИРЦ Биолоайф» Обществом было перечислено 8 000 тыс. руб., 18 % от оплаченной суммы, соразмерно доли владения отражено в учете как финансовое вложение в размере 1 440 тыс. руб.

В 2023 году в качестве вклада в имущество ООО «АРТСЕЛЛЕНС» Обществом было перечислено 600 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г было отражено соразмерно доли владения 49% отражено в учете как финансовое вложение в размере 294 тыс. руб.

На 31.12.2024 проведена проверка на обесценение финансовых вложений и принято решение увеличить резерв по обесценению доли ООО «НПЦ АНТИБИОТИКИ» до 100% и восстановить начисленный в 2022 году резерв по ООО «НИРЦ Биолоайф».

17 сентября 2025 года ООО «НПЦ Антибиотики» прекратило свою деятельность путём реорганизации в форме присоединения к Обществу.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлены следующим образом:

Предоставленные займы, краткосрочная часть	31 декабря		
	2025 года	2024 года	(тыс. руб.) 2023 года
Предоставленные займы, краткосрочная часть	297 400	119 075	8 300
Займ ООО "Артселленс"	297 400	119 075	8 300
Итого краткосрочные финансовые вложения	297 400	119 075	8 300

Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений на конец 2025, 2024 и 2023 гг. не создавались.

7. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	(тыс. руб.) 2023 года
Незавершенное производство	28 932	2 387	1 637
Сырье, материалы	665 476	283 550	281 464
Готовая продукция	-	3 743	37 539
Итого	694 408	289 680	320 640

Затраты по приобретению запасов для управленческих нужд учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2025г. - 167 тыс. руб. и на 31.12.2024г. - 148 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 575 тыс. руб.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		выбыло		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				поступило по условиям договора	начисление резерва	погашено	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	2 374 899	-	9 753 508	1 615	9 712 843	-	2 415 564	(1 615)
	за 2024г.	893 084	(10 120)	7 388 676	-	5 906 861	10 120	2 374 899	-
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	2 109 504	-	7 408 952	1 615	7 893 475	-	1 624 981	(1 615)
	за 2024г.	712 743	(10 120)	3 407 917	-	2 011 156	10 120	2 109 504	-
Авансы выданные	за 2025г.	226 348	-	1 926 475	-	1 656 370	-	496 453	-
	за 2024г.	177 963	-	508 072	-	459 687	-	226 348	-
Прочая задолженность	за 2025г.	39 047	-	418 081	-	162 998	-	294 130	-
	за 2024г.	2 378	-	3 472 687	-	3 436 018	-	39 047	-

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	758 514	2 171 951	4 120
в том числе:			
в российских рублях	755 187	2 171 951	4 120
в китайских юанях	3 327	-	-
Итого	758 514	2 171 951	4 120

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные активы к продаже	21 344	21 344	34 354
Прочие	20 559	24 659	11 329
Итого	41 903	46 003	45 683

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Уставной капитал	100	100	100
Итого	100	100	100

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Добавочный капитал (без переоценки)	2 710 000	2 710 000	-
Итого	2 710 000	2 710 000	-

Добавочный капитал Общества увеличен в 2024г. на сумму дополнительного вклада в имущество Общества в сумме 2 710 000 тыс. руб., внесенного его участником (ПАО «ПРОМОМЕД») без увеличения размера Уставного капитала Общества.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Необеспеченные займы, кредиты от прочих Обществ	-	-	4 312
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	961 822	2 396 528
Итого заемные средства	-	961 822	2 400 840
За минусом краткосрочной части заемных средств	-	(961 822)	(469 043)
Итого долгосрочная часть заемных средств	-	-	1 931 797

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 года обязательства по полученным заемным средствам отсутствуют.

На 31.12.2024 отражены краткосрочные заемные средства по договору займа с ООО «Промомед ДМ» в сумме основного долга - 826 341 тыс. руб. и начисленных процентов – 135 481 тыс. руб. Срок погашения до 31.12.2025 года.

На 31.12.2023 отражены краткосрочные заемные средства по договору займа с ООО «Промомед ДМ» в сумме основного долга – 400 000 тыс. руб. и начисленных процентов – 64 731 тыс. руб. и по договору займа с ООО «Ин-Фарма» в сумме основного долга – 1 510 тыс. руб. и начисленных процентов – 2 802 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 долгосрочные займы отсутствуют. На 31.12.2023г. отражены долгосрочные заемные средства договорам займа с ООО «Промомед ДМ» в сумме основного долга – 1 711 941 тыс. руб. и начисленных процентов – 219 856 тыс. руб. Срок погашения до 31 декабря 2025г.

За 2025г. и 2024 г. Общество привлекало необеспеченные заемные средства от связанных сторон в российских рублях с процентными ставками 5,0 % годовых и 11,0 % годовых.

В течение 2025г., 2024 г. по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 31 299 тыс.руб., 149 398 тыс.руб. соответственно, учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах 31 299 тыс.руб., 149 398 тыс.руб. соответственно.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлена следующим образом:

(тыс. руб.)					
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе	за 2025 г.	1 342 097	6 854 093	(7 224 530)	971 660
	за 2024 г.	1 246 007	3 110 858	(3 014 768)	1 342 097
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	569 440	3 396 151	(3 713 076)	252 515
	за 2024 г.	1 091 792	1 515 725	(2 038 077)	569 440
Задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	744 682	3 375 647	(3 410 431)	709 898
	за 2024 г.	103 491	1 179 190	(537 999)	744 682
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	за 2025 г.	27 975	82 295	(101 023)	9 247
	за 2024 г.	50 724	415 943	(438 692)	27 975

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025, 2024, 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату премий
Баланс на 31 декабря 2023 года	20 653	159 861
Увеличение резервов	36 557	36 831
Использование резервов (в т. ч. восстановление)	(46 884)	(180 217)
Баланс на 31 декабря 2024 года	10 326	16 475
	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату премий
Баланс на 31 декабря 2024 года	10 326	16 475
Увеличение резервов	28 189	62 711
Использование резервов (в т. ч. восстановление)	(22 875)	(29 176)
Баланс на 31 декабря 2025 года	15 640	50 010

Оценочные обязательства являются краткосрочными.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие долгосрочные обязательства в том числе:	1 160 654	1 858 909	722
Долгосрочные арендные обязательства	26 287	13 409	722
Долгосрочные авансы полученные	1 134 367	1 845 500	-

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие краткосрочные обязательства			
в том числе:	18 517	10 602	308
Краткосрочные арендные обязательства	18 517	10 602	308

17. ВЫРУЧКА

Выручка Общества составила без учета НДС за 2025 год 6 152 988 тыс. руб., за 2024 год - 2 815 789 тыс. руб., в том числе:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Роялти	5 365 533	2 630 568
Услуги по регистрации субстанций и лекарственных препаратов	787 455	1 621
Услуги по трансферу аналитических методик готового продукта	-	660
Торговля фармацевтической продукцией	-	182 940
Итого	6 152 988	2 815 789

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость за 2025, 2024 годов составила 35 504 796 тыс. руб. и 21 785 098 тыс. руб.

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Фактическая себестоимость оказанных услуг	(772 491)	(149 649)
Итого	(772 491)	(149 649)

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе видов затрат за 2025, 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Оплата труда	(211 759)	(236 109)
Консультационные, информационные и юридические услуги	(117 359)	(44 881)
Страховые взносы	(49 066)	(47 516)
Амортизация	(29 832)	(13 733)
Прочие услуги	(12 540)	(7 426)
Вознаграждение членов Совета Директоров	(7 097)	(7 080)
Командировочные расходы	(6 450)	(9 342)
Транспортные расходы	(6 398)	(1 821)
Услуги по подбору персонала, повышения квалификации	(5 786)	(2 790)
Социальные выплаты и льготы (ДМС)	(4 950)	(7 348)
Представительские расходы	(2 940)	(786)
Аренда частного имущества	(434)	(3 507)
Услуги связи, интернета	(261)	(246)
Итого	(454 874)	(382 585)

Коммерческие расходы в разрезе видов затрат за 2025, 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Амортизация	(638 257)	(512 960)
Расходы на регистрацию, перерегистрацию	(375 855)	(217 918)
Постклинические исследования, прочие услуги по исследованию ЛП	(120 255)	(67 052)
Расходы по продажам и маркетингу	(50 113)	(7 636)
Оплата труда	(31 313)	(4 448)
Прочие расходы	(12 104)	(17 556)
Страховые взносы	(9 405)	(1 335)
Расходы от списания/выбытия НМА	(8 888)	(64 337)
Итого	(1 246 191)	(893 241)

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025, 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Курсовые разницы	27 940	-
Доход от продажи прочих товаров, имущества	6 130	2 543
Восстановление резерва на премии сотрудников	5 655	1 983
Восстановление резерва на отпуск сотрудников	2 959	21 451
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 370	814
Прочие доходы	132	5 971
Восстановление резерва по обесценению фин. вложений	30	292
Итого	44 217	33 054

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025, 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Списание сырья, продукции и материалов по акту	(205 842)	(4 410)
Прочие внереализационные расходы	(82 205)	(23 787)
Услуги банка	(4 404)	(2 455)
Социальные выплаты и льготы	(3 436)	(912)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(1 895)	(3 166)
Резервы по сомнительным долгам	(1 615)	(130)
Прочие расходы	(1 329)	(328)
Госпошлина	(1 158)	(423)
Финансовая премия	(1 121)	-
Списание объектов незавершенного НМА	(390)	(995)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(19)	(148)
Курсовые разницы	-	(9 160)
Итого	(303 413)	(45 914)

22. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 чистые активы Общества составили 7 449 136 тыс. руб., на 31 декабря 2024г. – 4 757 666 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 г. составила 2 721 094 тыс. руб., за 2024г. – 990 809 тыс. руб.

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Обществом применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой и признанием в учете и отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

С 2025 года вступили в силу изменения ставки по налогу на прибыль, ставка изменилась с 20% на 25%. По состоянию на 31.12.2024 отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны по ставке 25 %.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетности Общества отражаются развернуто.

Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2025г. – 18 563 тыс. руб. на 31.12.2024 – 13 617 тыс. руб. в том числе:

- по арендным обязательствам на 31.12.2025 – 11 200 тыс. руб., на 31.12.2024 – 6 001 тыс. руб.;
- по неиспользованным налоговым убыткам на 31.12.2025 – 3 340 тыс. руб., на 31.12.2024 – 2 101 тыс. руб.;
- по нематериальным активам на 31.12.2025 – 1 007 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 125 тыс. руб.;
- по незавершенным вложениям по НМА на 31.12.2025 – 2 275 тыс. руб., на 31.12.2024 – 2 189 тыс. руб.;
- прочие на 31.12.2025 – 742 тыс. руб., на 31.12.2024 – 409 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025г. – 24 460 тыс. руб. на 31.12.2024г. – 13 687 тыс. руб., в том числе:

- по основным средствам на 31.12.2025 – 12 807 тыс. руб., на 31.12.2024 – 8 351 тыс. руб.;
- по отложенным доходам по курсовым разницам на 31.12.2025 – 6 282 тыс. руб., на 31.12.2024 – 2 101 тыс. руб.;
- по нематериальным активам на 31.12.2025 – 4 294 тыс. руб., на 31.12.2024 – 4 638 тыс. руб.
- прочие на 31.12.2025 – 1 076 тыс. руб., на 31.12.2024 – 585 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 г. – (895 947) тыс. руб., за 2024 г. – (252 594) тыс. руб.

Показатель	За период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.	За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	3 632 382	1 241 746
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(908 095)	(310 436)
Постоянный налоговый расход (доход)	(3 420)	(2 574)
Изменение отложенных налоговых активов	4 947	5 135
Изменение отложенных налоговых обязательств	(10 773)	(3 478)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(3 583 787)	(1 010 375)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	(895 947)	(252 594)

24. ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЛАТЕЖИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В составе прочих поступлений по строке 4119 Отчета о движении денежных средств отражены следующие потоки:

- свернутый поток по НДС – за 2024 год – 208 919 тыс. руб.;
- проценты по депозиту сроком менее 3-х месяцев: за 2025 год – 21 621 тыс. руб., за 2024 год – 2 159 тыс. руб.;
- возвраты платежей, прочие поступления от контрагентов: за 2025 год – 59 577 тыс. руб., за 2024 год – 1 843 891 тыс. руб.
- прочие поступления от текущей деятельности: за 2025 год – 2 450 тыс. руб., за 2024 год – 11 064 тыс. руб.

В составе прочих платежей по строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены следующие потоки:

- свернутый поток по НДС: за 2025 год – 427 228 тыс. руб.
- прочие платежи по текущей деятельности: за 2025 год – 92 026 тыс. руб., за 2024 год – 21 282 тыс. руб.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

№ п/п	Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) связанной стороны	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии))	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1.	Лопатухин Эдуард Николаевич	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	-
2.	Палевская Елена Юрьевна	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	-
3.	Якушкин Максим Робертович	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество Лицо является членом Совета директоров Общества	-
4.	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД ДМ"	1167746497280	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	-
5.	Ефремов Александр Игоревич	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
6.	Соловьев Тимофей Владимирович	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
7.	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМАРК"	1187746526373	Дочерняя организация Общество имеет право распоряжаться более 50 процентами общего количества голосов организации	-

№ п/п	Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) связанной стороны	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии))	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
8.	Жданов Игорь Вячеславович	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
9.	Публичное акционерное общество "ПРОМОМЕД"	1217700349459	Лицо имеет право распоряжаться более 50 процентами общего количества голосов Общества	99,99
10	Общество с ограниченной ответственностью "Промомед Холдингс"	1167746081326	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	0,01
11	Общество с ограниченной ответственностью "Миракл Фарм"	5137746100487	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
12	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД - Здоровье животных"	1247700680413	Дочерняя организация. Общество имеет право распоряжаться более 50 процентами общего количества голосов организации	-
13	Акционерное общество "Биохимик"	1021301063189	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
14	Общество с ограниченной ответственностью "БЕРАХИМ"	1054002512398	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
15	Общество с ограниченной ответственностью "АРТСЕЛЛЕНС"	1237700165273	Общество имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов Общества	-
16	PROMOMED REDUXIN HOLDINGS (CYPRUS) LIMITED (ПРОМОМЕД РЕДУКСИН ХОЛДИНГС (САЙПРУС) ЛИМИТЕД)	HE 335392	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
17	G.T.GLOBALTRUST FIDUCIARIES LIMITED («ДЖИ.ТИ.ГЛОБАЛТРАСТ ФИДУЧИАРИС ЛИМИТЕД»)	HE 260664	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
18	PROMOMED HOLDINGS (CYPRUS) LIMITED («ПРОМОМЕД ХОЛДИНГС (САЙПРУС) ЛИМИТЕД»)	HE 326241	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
19	VELOUR INVESTMENTS LIMITED («ВЕМУР ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»)	HE 261392	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
20	JURIBEST LIMITED (ДЖУРИБЕСТ ЛИМИТЕД)	HE 193712	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
21	Georg Prountzos (Джордж Прунтзос)	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
22	Charalambos Prountzos (Хараламбос Прунтзос)	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
23	Emilios Koulountis (Эмилиос Кулунтис)	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
24	Panos Panagiotou (Панос Панайиоту)	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-

№ п/п	Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) связанной стороны	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии))	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
25	Белый Петр Александрович	–	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
26	Общество с ограниченной ответственностью "Теломерейс активейшн сайенсес исследования"	1167746328947	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
27	Трифонов Сергей Владимирович	781133782334	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-

Краткосрочные вознаграждения текущего отчетного периода основного управленческого персонала Общества, включая налоги и заработную плату:

Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала, включая налоги и заработную плату за 2025 г., не осуществлялись.

Краткосрочные вознаграждения за 2024 год управленческого персонала, включая налоги и заработную плату 255 313 тыс. руб., в том числе:

- заработная плата – 32 345 тыс. руб.
- премии и мат помощь – 158 047 тыс. руб.
- страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 35 228 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск – 29 693 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу на дату составления пояснений, а также в течение 2025 года не выплачивались и не предусмотрены.

На момент формирования отчетности задолженность по заработной плате за 2025, 2024 г. отсутствует.

Движение по видам операций со связанными сторонами.

Вид операции	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Реализация товаров, работ, услуг	7 380 829	3 376 795
в том числе:		
Другие связанные стороны	7 380 829	3 376 795
Приобретение товаров, работ, услуг	1 532 245	720 782
в том числе:		
Дочерние организации	25 745	7 200
Основное общество (Участник)	4 476	3 127
Другие связанные стороны	1 502 025	710 455
Операции по полученному займу, кредиту. Основной долг	30 585	826 341
в том числе:		
Другие связанные стороны	30 585	826 341
Операции по полученному займу, кредиту. Проценты	38 471	284 879
в том числе:		
Другие связанные стороны	38 471	284 879
Операции по выданному займу, кредиту. Основной долг	184 025	26 200
в том числе:		
Другие связанные стороны	184 025	26 200
Операции по выданному займу, кредиту. Проценты	18 659	9 213
в том числе:		
Другие связанные стороны	18 659	9 213
Прочие операции	3 603	2 715 582
в том числе:		
Основное общество (Участник)		2 710 000
Другие связанные стороны	3 603	5 582
Итого	9 188 417	7 959 792

Операции со связанными сторонами, облагаемые НДС, представлены с учетом НДС.

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

Вид операции	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Приобретение товаров, работ, услуг	-	1 065
в том числе:		
Другие связанные стороны	-	1 065
Реализация товаров, работ, услуг	1 597 760	2 079 462
в том числе:		
Другие связанные стороны	1 597 760	2 079 462
Операции по выданному займу, кредиту. Основной долг	297 400	119 075
в том числе:		
Другие связанные стороны	297 400	119 075
Операции по выданному займу, кредиту. Проценты	28 836	10 177
в том числе:		
Другие связанные стороны	28 836	10 177
Вложения в УК, имущество	1 299	4 521
в том числе:		
Дочерние организации	3 222	3 222
Другие связанные стороны	1 299	1 299
Итого	1 925 295	2 213 235

Кредиторская задолженность по связанным сторонам.

Вид операции	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Реализация товаров, работ, услуг	1 134 392	1 864 921
в том числе:		
Другие связанные стороны	1 134 392	1 864 921
Приобретение товаров, работ услуг	42 981	3 700
в том числе:		
Дочерние организации	31 605	7 200
Основное общество (Участник)	4 476	
Другие связанные стороны	6 900	3 700
Операции по полученному займу, кредиту. Основной долг	-	826 341
в том числе:		
Другие связанные стороны	-	826 341
Операции по полученному займу, кредиту. Проценты	-	135 481
в том числе:		
Другие связанные стороны	-	135 481
Прочие операции	2 714 786	2 713 817
в том числе:		
Дочерние организации	2 710 000	-
Основное общество (Участник)	100	2 710 100
Другие связанные стороны	4 686	3 717
Итого	3 892 158	5 544 260

Информация по выданным Обществом поручительствам третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

(тыс. руб.)					
Наименование связанной стороны, за которую выдано поручительство	Кредитор (третье лицо), которому выдано поручительство	Договор	Первоначальная (полная) сумма поручительства по договору	Обязательство связанной стороны на 31.12.2025	Обязательство связанной стороны на 31.12.2024
Поручительства выданные - всего				11 467 567,26	5 786 979,11
в том числе:					
Другие связанные стороны				11 467 567,26	5 786 979,11
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»	АО «АЛЬФА-БАНК»	ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № ОИК63Р002	2 000 000,00	614 755,36	-
АО «Биохимик»	БАНК ВТБ (ПАО)	Договор поручительства № ДП2-IGR23/SNBR/0167 от 13.02.2024	104 500,00	104 500,00	104 679,88
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»	БАНК ВТБ (ПАО)	Договор поручительства № СВЛ/181724-112004-П02 от 29.02.2024	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»	БАНК ВТБ (ПАО)	Договор поручительства № СВЛ/181724-164772-П02 от 27.03.2024	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»	БАНК ВТБ (ПАО)	Договор поручительства № СВЛ/181724-234103-П02 от 24.04.2024	1 000 000,00	1 000 000,00	999 496,09
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»	БАНК ВТБ (ПАО)	Договор поручительства №	2 500 000,00	59 668,26	-

Наименование связанной стороны, за которую выдано поручительство	Кредитор (третье лицо), которому выдано поручительство	Договор	Первоначальная (полная) сумма поручительства по договору	Обязательство связанной стороны на 31.12.2025	Обязательство связанной стороны на 31.12.2024
		ДП2-ГСГ25/SNBR/3096 от 29.08.2025			
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»	ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	Договор поручительства №0001-031_00314_0102	2 500 000,00	103 250,16	-
ООО «БЕРАХИМ»	ООО «ДельтаЛизинг»	Договор поручительства № 110804/1	10 629,47	10 629,47	10 629,47
ООО «ПРОМОМЕД ДМ», АО «Биохимик»	Росбанк филиал Акционерного общества "ТБанк"	ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № MOS/PR/01644/25	4 200 000,00	1 096 172,94	-
АО «Биохимик»	АО РОСЭКСИМБАНК	ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № 1-ПЮ15/000-1330/1	н/д	-	759 167,55
ООО «ПРОМОМЕД ДМ»	ПАО Сбербанк	Договор поручительства № ДПОЗ_242140038Е от 22.05.2024 к ген.соглашению по непокрытым аккредитивам	1 900 000,00	1 913 162,65	1 913 006,12
АО «Биохимик»	СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, г.Санкт-Петербург	Договор поручительства № ДПО1_380Е01АОSMF от 10.06.2025	н/д	4 565 428,45	-

26. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена влиянию разного рода внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на результаты деятельности Общества.

Процесс управления рисками Общества состоит из следующих этапов:

- анализ рисков: идентификация рисков, оценка риска, формирование информации о рисках;
- воздействия на риски: определение метода воздействия, разработка механизмов управления и мероприятий внутреннего контроля;
- отчетность о рисках;
- мониторинг процесса управления рисками и внутреннего контроля.

Наиболее значимые риски хозяйственной деятельности

Наименование риска	Факторы риска	Механизмы управления риском
Риск потери ликвидности	Риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.	Риском ликвидности управляет казначейство Общества. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество стремится поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заимствований и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает в себя денежные средства и их эквиваленты

Наименование риска	Факторы риска	Механизмы управления риском
Валютный риск	Общество осуществляет операции в различных иностранных валютах и, в связи с этим подвержена валютному риску, в первую очередь по отношению к китайскому юаню, доллару США, в меньшей степени, к Евро, индийской рупии, швейцарскому франку и прочим иностранным валютам.	Общество управляет валютным риском в отношении ее функциональной валюты через снижение нетто-позиций в иностранных валютах, достигая этого за счет уменьшения количества контрагентов, которые имеют сальдо расчетов в иностранной валюте.
Страновые и региональные риски	Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Санкции привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Повышение ключевой процентной ставки Центральным Банком Российской Федерации может увеличить стоимость финансирования Общества из-за наличия у Общества кредитов с плавающей процентной ставкой	Сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий на возможные последующие изменения в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает необходимые меры для обеспечения бесперебойной хозяйственной деятельности и поддержания экономической устойчивости Общества; осуществляет постоянный мониторинг финансовых обязательств Общества и достаточности собственного капитала, однако полагает, что количественный эффект текущих событий невозможно оценить с достаточной степенью уверенности. В настоящее время менеджмент Общества проводит анализ потенциального влияния волатильных макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Общества.
Правовые риски / Налоговые риски	Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества и подвержено частым изменениям. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.	Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может оказать эффект на финансовое положение и/или хозяйственную деятельность Общества в целом.

Наименование риска	Факторы риска	Механизмы управления риском
Вопросы охраны окружающей среды	В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения.	Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.
Юридические риски и судебные разбирательства	В ходе обычной деятельности Общество может становиться стороной судебного производства и налоговых разбирательств, а также ответчиком по претензиям.	Руководство полагает, что финансовая отчетность достоверно отражает текущий статус всех существующих по состоянию на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Компания выступает истцом или ответчиком. Руководство считает, что в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, не требуется создание дополнительных резервов в связи с наличием данных претензий и судебных разбирательств. При этом, по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности существовала неопределенность относительно окончательного исхода ряда претензий и судебных исков, суммы которых по мнению менеджмента являются незначительными для бизнеса.

27. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Продолжающаяся неопределенность на внешне- и внутриэкономических рынках увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответные санкции, введенных правительством Российской Федерации, привели к увеличению экономической неопределенности. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно

прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерском учете и/или раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Главный исполнительный директор
управляющей организации ООО "ПРОМОМЕД ДМ"



Ефремов Александр Игоревич
(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.