

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**ООО «АР-Фарм» за 2025 г.**

#### Содержание

|                                                                                                                              | <b>Стр.</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Краткая характеристика деятельности                                                                                       | 2           |
| 1.1. Реквизиты                                                                                                               | 2           |
| 1.2. Численность работающих                                                                                                  | 2           |
| 1.3. Информация об органах управления Общества                                                                               | 2           |
| 1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности                              | 2           |
| 1.5. Способы ведения учета                                                                                                   | 3           |
| 2. Информация об отдельных активах и обязательствах                                                                          | 5           |
| 2.1. Финансовые вложения                                                                                                     | 5           |
| 2.2. Дебиторская задолженность                                                                                               | 8           |
| 2.3. Денежные средства и их эквиваленты                                                                                      | 8           |
| 2.4. Уставный капитал                                                                                                        | 8           |
| 2.5. Добавочный капитал                                                                                                      | 8           |
| 2.6. Выручка и прочие доходы                                                                                                 | 8           |
| 2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы | 9           |
| 2.8. Налоги                                                                                                                  | 9           |
| 2.9. Вознаграждение основного управленческого персонала                                                                      | 10          |
| 3. События после отчетной даты                                                                                               | 10          |

**1. Краткая характеристика деятельности****1.1. Реквизиты**

|                      |                                                                                                                                        |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование  | Общество с ограниченной ответственностью «АР-Фарм»                                                                                     |
| Краткое наименование | ООО «АР-Фарм»                                                                                                                          |
| ИНН                  | 7734367990                                                                                                                             |
| Виды деятельности    | 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки |
| ОКПО                 | 51282336                                                                                                                               |
| Местонахождение      | 123154, г. Москва, ул. Берзарина, д. 19, корп. 1                                                                                       |

**1.2. Численность работающих**

| Среднегодовая численность работающих |      | Численность работающих на 31 декабря |      |
|--------------------------------------|------|--------------------------------------|------|
| 2025                                 | 2024 | 2025                                 | 2024 |
| 5                                    | 5    | 5                                    | 5    |

**1.3. Информация об органах управления Общества**

| Органы управления                | Наименование              | Состав                                           | Полномочия                          |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Высший орган                     | Общее собрание участников | Даева Валерия Алексеевна (единственный участник) | В соответствии с Уставом            |
| Единоличный исполнительный орган | Генеральный директор      | Курьянова Ольга Николаевна                       | В соответствии с трудовым договором |

**1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.11.2011 г. и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказ Минфина России от 04.10.2023 №157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

### 1.5. Способы ведения учета

#### **Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- неисключительные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программное обеспечение).

Сроки погашения данных затрат устанавливаются в соответствии со сроком действия лицензий на право использования программного обеспечения. В случае невозможности определения срока погашения устанавливается срок 1 год в соответствии с учетной политикой. В бухгалтерском балансе данные объекты отражаются как прочие оборотные активы.

#### **Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)**

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н и «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Принятие финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости (п.9 15 ПБУ 19/02).

Прочие расходы на приобретение финансовых вложений (комиссии посредников и т.п.) при условии их незначительности в соответствии с п. 11 ПБУ 19/02 не формируют первоначальную стоимость.

#### **Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

#### **Признание доходов (выручка и прочие доходы)**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

**ООО «АР-Фарм»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

*Все суммы отражены в тыс. рублях, если не указано иное*

**Порядок признания выручки организации**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продаже продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

**Признание расходов**

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

Учет расходов ведется методом начисления.

**Способ признания управленческих расходов**

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полном объеме (п.9 ПБУ 10/99).

**Способ признания коммерческих расходов**

Полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы по Кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 БУП 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п.12 ПБУ 4/99, п.8 ПБУ 3/2006).

**Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Полученные Кредиты и Займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающим 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающим 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Критерий существенности**

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

**Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам

Все суммы отражены в тыс. рублях, если не указано иное

(за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 78,2267 руб. за 1 доллар США на 31.12.2025 (31.12.2024 –101,6797 руб.; 31.12.2023 –89,6883 руб.), 92,0938 руб. за 1 евро на 31.12.2025 (31.12.2024 –106,1028 руб.; 31.12.2023 –99,1919 руб.), 46,0157 руб. за 1 азербайджанский манат на 31.12.2025 (31.12.2024 –59,8116 руб., 31.12.2023 – 52,7578 руб.).

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

**Величина курсовых разниц за отчетный период**

| Курсовые разницы                                                                                                                   | 2020г.  | 2019г.  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | (4 458) | (7 913) |

**2. Информация об отдельных активах и обязательствах**

**2.1. Финансовые вложения**

**2.1.1 Долгосрочные финансовые вложения**

**(а) Вложения в капиталы дочерних обществ**

| Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений | 31.12.2025     | 31.12.2024     | 31.12.2023     |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Участие в уставных капиталах дочерних обществ</b>                     |                |                |                |
| R-PHARM LLC                                                              | 3              | 3              | 3              |
| <b>Итого</b>                                                             | -              | -              | -              |
| <b>Резерв под обесценение финансовых вложений</b>                        | -              | -              | -              |
| <b>ИТОГО</b>                                                             | <b>3</b>       | <b>3</b>       | <b>3</b>       |
| <b>Участие в уставных капиталах зависимых обществ</b>                    |                |                |                |
| HAYAT PHARM LLC                                                          | 300 663        | 300 663        | 287 610        |
| <b>Итого</b>                                                             | <b>300 663</b> | <b>300 663</b> | <b>287 613</b> |
| <b>Резерв под обесценение финансовых вложений</b>                        | -              | -              | -              |
| <b>ИТОГО</b>                                                             | <b>300 663</b> | <b>300 663</b> | <b>287 613</b> |
| <b>Всего</b>                                                             | <b>300 666</b> | <b>300 666</b> | <b>287 613</b> |

На 31.12.2025 г. обесценение доли в HAYAT PHARM LLC не было выявлено. На 31.12.2025 обесценение доли в R-PHARM LLC не наблюдалось.

В 2023 г Обществом был совершен взнос в добавочный капитал HAYAT PHARM LLC в размере 41 928 тыс. руб.

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения.

**ООО «АР-Фарм»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тыс. рублях, если не указано иное

**Дочерние общества на 31.12.2025**

| Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества | Процент участия в капитале | Местонахождение | Вид деятельности                   |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|------------------------------------|
| R-PHARM LLC                                                     | 85%                        | Азербайджан     | Производство лекарственных средств |

Общество владеет только обыкновенными акциями дочерних акционерных обществ.

**Зависимые общества на 31.12.2025**

| Наименование общества | Доля участия в капитале | Местонахождение | Вид деятельности                   |
|-----------------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|
| HAYAT PHARM LLC       | 45%                     | Азербайджан     | Производство лекарственных средств |

**Дочерние общества на 31.12.2024**

| Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества | Процент участия в капитале | Местонахождение | Вид деятельности                   |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|------------------------------------|
| R-PHARM LLC                                                     | 85%                        | Азербайджан     | Производство лекарственных средств |

**Зависимые общества на 31.12.2024**

| Наименование общества | Доля участия в капитале | Местонахождение | Вид деятельности                   |
|-----------------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|
| HAYAT PHARM LLC       | 45%                     | Азербайджан     | Производство лекарственных средств |

**Дочерние общества на 31.12.2023**

| Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества | Процент участия в капитале | Местонахождение | Вид деятельности                   |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|------------------------------------|
| R-PHARM LLC                                                     | 85%                        | Азербайджан     | Производство лекарственных средств |

**ООО «АР-Фарм»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

*Все суммы отражены в тыс. рублях, если не указано иное*

**Зависимые общества на 31.12.2023**

| Наименование общества | Доля участия в капитале | Местонахождение | Вид деятельности                   |
|-----------------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|
| HAYAT PHARM LLC       | 45%                     | Азербайджан     | Производство лекарственных средств |

Оценка на отчетную дату финансовых вложений в дочерние компании общества представляет оценку по их первоначальной стоимости.

**(б) Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)**

У Общества отсутствуют вложения в иные ценные бумаги по состоянию на 31.12.2025 и предыдущие отчетные даты, представленные в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

**(в) Займы выданные**

Займы выданы дочернему обществу R-PHARM LLC со сроками погашения в 2028 году.

| Наименование показателя                     | Период     | На начало года           | Изменения за период |                          |                      | На конец периода         |
|---------------------------------------------|------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
|                                             |            | первоначальная стоимость | поступило           | списано                  | переклассифицировано | первоначальная стоимость |
|                                             |            |                          |                     | первоначальная стоимость |                      |                          |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего    | За 2025 г. | 1 596 030                | 80 151              | (371 947)                | -                    | 1 304 234                |
|                                             | За 2024 г. | 1 447 005                | 318 368             | (169 342)                | -                    | 1 596 030                |
| в том числе: Паи                            | За 2025 г. | 300 666                  | -                   | -                        | -                    | 300 666                  |
|                                             | За 2024 г. | 300 666                  | -                   | -                        | -                    | 300 666                  |
| Предоставленные займы в валюте              | За 2025 г. | -                        | 80 151              | (371 947)                | 1 295 364            | 1 003 568                |
|                                             | За 2024 г. | -                        | -                   | -                        | -                    | -                        |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего   | За 2025 г. | -                        | -                   | -                        | -                    | -                        |
|                                             | За 2024 г. | -                        | -                   | -                        | -                    | -                        |
| в том числе: Предоставленные займы в валюте | За 2025 г. | 1 295 364                | -                   | -                        | 1 295 364            | -                        |
|                                             | За 2024 г. | 1 146 338                | 318 368             | (169 342)                | -                    | 1 295 364                |
| Итого                                       | За 2025 г. | 1 596 030                | 80 151              | (371 947)                | -                    | 1 304 234                |
|                                             | За 2024 г. | 1 447 005                | 318 368             | (169 342)                | -                    | 1 596 030                |

По состоянию на 31.12.2025 года по выданным займам отсутствуют признаки устойчивого обесценения и резерв не создавался.

**2.2. Дебиторская задолженность**

Сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договора:

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года       | Изменения за период                                                         |                     | На конец периода     |
|-------------------------------------------------------|------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
|                                                       |            | по условиям договора | поступило<br>в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | списано<br>погашено | по условиям договора |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего       | За 2025 г. | 533 881              | 385                                                                         | (45 832)            | 488 434              |
|                                                       | За 2024 г. | 386 379              | 147 837                                                                     | (335)               | 533 881              |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 23                   | 1                                                                           | (21)                | 3                    |
|                                                       | За 2024 г. | 20                   | 21                                                                          | (18)                | 23                   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | За 2025 г. | 533 819              | 310                                                                         | (45 811)            | 488 318              |
|                                                       | За 2024 г. | 386 347              | 147 777                                                                     | (304)               | 533 819              |
| Расчеты по налогам и сборам                           | За 2025 г. | -                    | -                                                                           | -                   | -                    |
|                                                       | За 2024 г. | 13                   | -                                                                           | (13)                | -                    |
| Расчеты по ЕНС                                        | За 2025 г. | 39                   | 73                                                                          | -                   | 112                  |
|                                                       | За 2024 г. | -                    | 39                                                                          | -                   | 39                   |
| Прочая                                                | За 2025 г. | -                    | 1                                                                           | -                   | 1                    |
|                                                       | За 2024 г. | -                    | -                                                                           | -                   | -                    |
| Итого                                                 | За 2025 г. | 533 881              | 385                                                                         | (45 832)            | 488 434              |
|                                                       | За 2024 г. | 386 379              | 147 837                                                                     | (335)               | 533 881              |

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года состоит в основном из процентов по займам выданным. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв не начислялся.

**2.3. Денежные средства и их эквиваленты**

| Вид денежных средств и денежных эквивалентов | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в банках                   | 1 092         | 461           | 2 457         |
| <b>Итого</b>                                 | <b>1 092</b>  | <b>461</b>    | <b>2 457</b>  |

**2.4. Уставный капитал**

Уставный капитал ООО «АР-Фарм» по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 10 тыс. руб., 31 декабря 2023 года: 10 тыс. руб.).

Единоличным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года является Даева В.А. (100%).

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

**2.5. Добавочный капитал**

В течение 2025 года вкладов в имущество Общества не было, изменения в добавочном капитале отсутствовали.

**2.6. Выручка и прочие доходы**

Основным видом деятельности Общества является финансирование долгосрочного проекта строительства фармацевтического комплекса по производству лекарственных

## ООО «АР-Фарм»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тыс. рублях, если не указано иное

средств в г.Баку Азербайджанской Республики, принадлежащего дочернему обществу “R-Pharm” Limited Liability Company (ООО «Р-Фарм»). Доля владения составляет 85%.

Поскольку основным видом деятельности Общества является финансирование, то доходы общества в виде процентов к получению, а также курсовых разниц отражаются в составе прочих операционных доходов, следовательно, отсутствуют показатели выручки.

#### **Информация о процентах к получению**

| Виды дохода          | 2025 г.       | 2024 г.       |
|----------------------|---------------|---------------|
| Проценты к получению | 79 009        | 90 141        |
| <b>Итого</b>         | <b>79 009</b> | <b>90 141</b> |

В 2026 году Общество планирует активную деятельность по предоставлению финансовых услуг; капиталовложению в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний; вложению в ценные бумаги, а также развивать базу контрагентов в целях улучшения финансовых показателей деятельности Общества.

#### **2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

#### **Расходы по обычным видам деятельности**

Расходы по обычным видам деятельности Общества состоят из управленческих расходов и включают в себя следующие виды:

| Наименование показателя   | 2025г.         | 2024г.         |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Аренда                    | (919)          | (919)          |
| Расходы на оплату труда   | (442)          | (375)          |
| Страховые взносы          | (132)          | (106)          |
| Программное обеспечение   | (33)           | (28)           |
| Обучение персонала        | (4)            | (31)           |
| Прочее                    | (58)           | -              |
| <b>Итого по элементам</b> | <b>(1 588)</b> | <b>(1 459)</b> |

#### **Информация о прочих расходах**

| Виды прочих расходов     | 2025 г.        | 2024 г.        |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Курсовые разницы         | (4 458)        | (7 913)        |
| Расходы на услуги банков | (44)           | (353)          |
| <b>Итого</b>             | <b>(4 502)</b> | <b>(8 266)</b> |

#### **Информация о процентах к уплате**

| Виды расхода      | 2025 г.          | 2024 г.          |
|-------------------|------------------|------------------|
| Проценты к уплате | (127 071)        | (138 333)        |
| <b>Итого</b>      | <b>(127 071)</b> | <b>(138 333)</b> |

#### **2.8. Налоги**

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25% (2024: 20%, 2023: 20%).

Вычитаемая временная разница образовалась по налоговому убытку.

**ООО «АР-Фарм»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

*Все суммы отражены в тыс. рублях, если не указано иное*

**2.9. Вознаграждение основного управленческого персонала**

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала составило за 2025 г. 78 тыс. руб., в том числе обязательные страховые взносы 18 тыс. руб. (за 2024 г. - 78 тыс. руб., в том числе обязательные страховые взносы 18 тыс. руб.).

**3. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.