

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

## ООО «АЙКЬЮВИА Солюшнс»

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АЙКЬЮВИА Солюшнс» (до 24 мая 2018 года – ООО «АЙ ЭМ ЭС Хэлс») зарегистрировано 19 мая 2008 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 010183610 от 19.05.2008 г. ОГРН № 1087746654060 Инспекцией Федеральной налоговой службы № 24 по г. Москве, на основании Свидетельства о постановке на учет серия 77 № 010183611 от 19.05.2008 г. обществу присвоены следующие ИНН и КПП: 7724662555/772401001. ОКПО 86486443.

Юридический и фактический адрес: 127018, Москва, ул. Двинцев, дом 12 корпус 1, Э4П1№8

ООО «АЙКЬЮВИА Солюшнс» входит в состав АЙКЬЮВИА Груп., которая является лидером в области аналитики данных о человеке, поскольку располагает возможностями для сбора, обработки, изучения и представления информации, помогающей принимать обоснованные решения в целях усовершенствования здравоохранения, улучшения пациентов, сокращения издержек здравоохранения и расширения доступа пациентов к медицинской помощи. Благодаря применению комплекса знаний АЙКЬЮВИА КОР™, АЙКЬЮВИА Груп. преобразует данные, используя передовую аналитику, преобразующие технологии и экспертные знания в предметной области для поиска ответов на вопросы, решения проблем и творческой разработки способов развития здравоохранения в сотрудничестве с клиентами и партнерами АЙКЬЮВИА Груп. АЙКЬЮВИА Груп. является ведущим мировым поставщиком решений в области информации, инновационных технологий, а также контрактных исследовательских услуг, направленных на использование данных и науки в целях содействия клиентам в сфере здравоохранения в поиске лучших решений для своих пациентов.

ООО «АЙКЬЮВИА Солюшнс», являясь членом АЙКЬЮВИА Груп., совместно с другими аффилированными компаниями отвечает за обеспечение стратегии и направления деятельности АЙКЬЮВИА Груп в глобальном масштабе.

ООО «АЙКЬЮВИА Солюшнс», осуществляет следующую деятельность:

- Технологии - улучшение планирования, анализ рынков, каналов сбыта и клиентов, чтобы оптимизировать запуск; управление операциями по коммерциализации, управление маркетингом и эффективностью отдела продаж, а также их интеграция для повышения эффективности и гибкости;
- Консалтинг – разработка стратегий и развития портфеля; разработка подхода по доступу на рынок; обеспечение стратегии продукта и поддержка запуска; содействие в увеличении продаж и коммерческих операций; сегментация и таргетинг ключевых стейкхолдеров;
- Интегрированные услуги взаимодействия - аутсорсинг отдела продаж; маркетинг; выбор модели работы отдела продаж, адаптированной к КРІ бизнеса;
- Сбор данных и обработка информации и функции в сфере маркетинга в России. Компания также осуществляет локальное распространение центральных технологических решений, дополняющих деятельность по информированию и анализу, а также консультирует по вопросам интерпретации и использованию предоставленных данных. В рамках этого процесса ООО «АЙКЬЮВИА Солюшнс» несет ответственность за определение и приобретение соответствующих исходных данных (включая навигацию по местным нормам);

Функции, связанные с консультированием, включая, помимо прочего, предоставление отраслевых знаний и глобальных информационных ресурсов Общества для оказания помощи клиентам в стратегии и анализе портфеля, бренда, коммерческой стратегии, ценообразования и доступа на рынок в России. ООО «АЙКЬЮВИА Солюшнс», отвечает за помощь компаниям АЙКЬЮВИА Груп., в решении проблем локализованного и разнообразного характера данных и источников контента, а также специфических нюансов местного рынка в России

Основным видом деятельности ООО «АЙКЬЮВИА Солюшнс», является исследование конъюнктуры рынка медицинских препаратов и лекарственных средств путем проведения маркетинговых исследований, а также приобретение и предоставление неисключительных прав на использование баз данных по рынку лекарственных препаратов, CRM и иных Предложений программного обеспечения (далее - Данные) на основании сублицензионных договоров и соглашений.

Интеллектуальные права на Данные принадлежат компании «АЙКЬЮВИА ССЛ», зарегистрированной по законодательству США и переданы по лицензии компании АЙКЬЮВИА ЛТД, компанией, зарегистрированной в Англии и Уэльсе (регистрационный номер 03022416) по адресу: 3 Форбьюри Плейс, 23 Форбьюри Роуд, Рединг, Великобритания, RG1 3JH, в рамках Соглашения об услугах в области данных и перепродаже от 01 января 2021 года. между АЙКЬЮВИА ЛТД и ООО «АЙКЬЮВИА Солюшнс».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2021 и 31.12.2023 годы составила 164 и 147 человек соответственно.

Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России.

Участниками Общества являются

- «АЙКЬЮВИА АГ» – юридическое лицо по законодательству Швейцарии, расположенное по адресу: Erlenstrasse 4, 6343 Rotkreuz Switzerland/ Эрленштрассе 4, 6343 Роткреуз Швейцария.
- «Интерстатистик АГ» – юридическое лицо по законодательству Швейцарии, расположенное по адресу: Erlenstrasse 4, 6343 Rotkreuz Switzerland/ Эрленштрассе 4, 6343 Роткреуз Швейцария.

Органы управления:

Едиличный исполнительный орган, согласно Уставу – Генеральный директор.

## **2. Организация бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Отступления от стандартов бухгалтерского учета не было (п 20.1 ПБУ 1/2008).

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Айкьювиа Солюшнс» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика Общества призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3 и форм, разработанных Обществом самостоятельно с использованием Excel.

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило 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 и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется 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 и международным стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

| Валюта     | Курс на 31 декабря 2023 | Курс на 31 декабря 2022 | Курс на 31 декабря 2021 |
|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 89,6883                 | 70,3375                 | 74,2926                 |
| Евро       | 99,1919                 | 75,6553                 | 84,0695                 |

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### **Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов Организации отражены следующие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственного процесса, во вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Айкьювиа Солюшнс» и способные приносить экономические выгоды:

на 31.12.2021 год в качестве НМА представлен - программный модуль НДС в системе.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату его принятия к бухгалтерскому учету.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод его использования, принимая во внимание следующее: виды или группы объектов НМА амортизируются линейным способом.

Срок амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на соответствие условиям использования объекта НМА.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В отчетности НМА показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 год НМА в Обществе отсутствуют.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производилась.

Проверка НМА на обесценение не производилась.

### **Основные средства**

В составе основных средств Общества отражены неотделимые улучшения арендованного имущества, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственного процесса, во вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Айкьювиа Солюшнс» и способные приносить экономические выгоды.

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью и движением активов не отнесенных в состав ОС, в компании разработаны специальные аналитические регистры.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

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

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Общество арендует нежилое помещения площадью 1 638 кв.м по адресу: Москва, ул. Двинцев, дом 12 корпус 1, этаж 4, помещение 1 комната №8 .

По результатам проверки основных средств признаков обесценения не выявлено. Изменения элементов амортизации на 31.12.23г. не требуется.

### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Начисление резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов не требуется.

Способ перехода на ФСБУ 5/2019 – перспективный.

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

В 2019 году финансовые вложения производились в размере 100 руб. в качестве вклада в Уставный капитал ООО «Квинтайлз Коммершиал Рус».

В последующих годах финансовые вложения не производились.

Наличие и движение финансовых вложений, руб.

| Наименование показателя                                   | 31.12.2023    | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Долгосрочные финансовые вложения на начало года           | 100,00        | 100,00        | 100           |
| Долгосрочные финансовые вложения в течение отчетного года | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>Долгосрочные финансовые вложения на конец года</b>     | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

На отчетную дату Организацией была проведена проверка финансовых активов на обесценение, в результате которой условий устойчивого снижения стоимости финансовых активов не обнаружено. Резерв не создавался.

#### **Расходы будущих периодов**

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

В отчетности расходы будущих периодов показаны в строке «Прочие оборотные активы».

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются Обществом в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

К денежным эквивалентам в Организации относятся поступления по депозитам менее 3-х месяцев, векселя крупных стабильных банков, в том числе беспроцентные.

В 2022-2023г.г. Общество не размещало депозиты и по состоянию на 31.12.2023 г и 31.12.2022 г. денежные эквиваленты на балансе Общества отсутствовали.

В Отчете о движении денежных средств и Бухгалтерском балансе присутствует информация об остатках и движении только денежных средств.

По стр. 2550 Отчета о движении денежных средств на 31.12.2023 г. остаток денежных средств показан с учетом влияния изменения курса валюты.

В Отчете о движении денежных средств итоговый свернутый результат потоков по НДС отражен по стр. 4129 Прочие платежи.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Айкьювиа Солюшнс» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В 2022 году была списана безнадежная задолженность в размере 97 тыс. руб., 2023 году была списана безнадежная задолженность в размере 85 тыс. руб.

В 2023 году резерв по сомнительной дебиторской задолженности составил 1 998 тыс. руб., в 2022 году - 5 133 тыс. руб.,

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на основе проведенной инвентаризации.

#### **Займы и кредиты**

В 2023 году займы и кредиты Общество не получало и не выдавало.

#### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО «Айкьювиа Солюшнс» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

#### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Айкьювиа Солюшнс» использует метод начисления.

При отражении временных/постоянных разниц по налогу на прибыль ООО «Айкьювиа Солюшнс» применяет балансовый метод. Расчет временных разниц и связанных с ними отложенных налоговых активов и обязательств производится на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

#### **Признание доходов**

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных в п.1. данных пояснений, считаются прочими поступлениями.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления по следующим видам деятельности:

- лицензионное вознаграждение, полученное за право пользования Базой Данных, программного обеспечения, CRM
- выручка, полученная от проведения информационно-маркетинговых исследований.
- прочая выручка

#### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы по сбору и обработке данных;
- расходы, связанные с предоставлением прав на использование лицензии на предоставление Баз Данных, программного обеспечения, CRM-роялти;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- консультационные услуги;
- аренда офиса;
- амортизация;
- расходы на проведение аудита;
- расходы на командировки;
- иные аналогичные расходы.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- расходы по оплате банковских услуг;
- иные аналогичные расходы.

#### **Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В Обществе начисляется оценочный резерв по сомнительным долгам. Резерв образуется за счет финансовых результатов по расчетам с покупателями за предоставленные права использования объектов интеллектуальной собственности и оказание услуг по маркетинговым исследованиям.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв создается по задолженности, в сумму которой включается и НДС, не перечисленный покупателем.

Резерв создается ежегодно, как минимум на 31.12 по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги, по каждому сомнительному долгу следующим образом:

сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней просрочки включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов, от 45 до 90 дней – в размере 50% задолженности, до 45 дней – резерв не начисляется;

по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 365 дней, но по которым есть предположение о том, что дебиторская задолженность, может быть, не погашена в Обществе создается оценочный резерв на основании оценки руководства Общества.

Указанный выше процент резервирования определяется на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 2 календарных года и подлежит пересмотру на конец каждого года.

Оценочный резерв под обесценение финансовых вложений и резерв под обесценение запасов в 2023 году не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения.

- на оплату неиспользованных отпусков.

| <b>Резерв на оплату отпусков</b>              |                           |
|---|---------------------------|
| Характер обязательства                        | Резерв на оплату отпусков |
| Ожидаемый срок исполнения                     | 31.12.2024                |
| Неопределенности в отношении срока исполнения | Существует                |
| Сумма резерва на нач. отчет. Периода          | 16 348                    |
| Начислено резерва за отчетный период          | 4 790                     |
| Использовано резерва за отчетный период       | 9 580                     |
| Сумма резерва на конец отчет. периода         | 11 558                    |

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

### **3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

#### **Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)**

Наличие и движение нематериальных активов в тыс. руб.:

|   | 2023 год   | 2022 год     | 2021 год   |
|---|------------|--------------|------------|
| <b>Стоимость нематериальных активов на начало отчетного года</b>    | <b>0</b>   | <b>494</b>   | <b>494</b> |
| <b>Увеличение стоимости нематериальных активов, всего</b>           | -          | -            | -          |
| в том числе за счет:  |            |              |            |
| поступило новых объектов, в том числе                               | -          | -            | -          |
| - база данных ПРОМО в результате реорганизации                      | -          | -            | -          |
| - торговые марки в результате реорганизации                         | -          | -            | -          |
| - ПО Настройка НДС в САП  | -          | -            | -          |
| <b>Уменьшение (выбытие) стоимости нематериальных активов, всего</b> | <b>(0)</b> | <b>(494)</b> | <b>(0)</b> |
| в том числе за счет:  |            |              |            |
| - начисленная амортизация за период                                 | (-)        | (494)        | (-)        |
| Прочее  | -          | -            | -          |
| <b>Итого изменение стоимости нематериальных активов</b>             | <b>(0)</b> | <b>(494)</b> | <b>(0)</b> |
| <b>Стоимость нематериальных активов на конец отчетного года</b>     | <b>0</b>   | <b>0</b>     | <b>494</b> |

#### **Основные средства (статья 1150 Баланса)**

С 01 января 2022 года Общество перешло на применение ФСБУ 6\2020 «Основные средства» и ФСБУ 26\2020 «Капитальные вложения», и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Последствия изменений учетной политики в части применения ФСБУ 6\2020 «Основные средства» и ФСБУ 26\2020 «Капитальные вложения» отражены ретроспективно - с применением единовременных

корректировок статей баланса на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) – 31.12.2021 года.

6/2020 п. 49 – без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)

26/2020 п. 26 - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета)

Переход на ФСБУ 6\2020 произведен Обществом ретроспективно с применением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) – 31.12.21г., согласно п. 49 ФСБУ 6/2020.

При переходе на ФСБУ 25\2018 Общество вместо ретроспективного перерасчета признало по договору аренды единовременно на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25\2018, право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом, так как переход права собственности на предмет договора аренды в конце срока аренды договором не предусмотрен, Общество использовало опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ОА и ППА (п. 7 Рекомендации БМЦ Р-97/2018-КлР "Первое применение ФСБУ 25")

Изменение стоимости основных средств представлено в сравнении показателей до применения единовременной корректировки и после, в тыс. руб.:

|  | 2023 год       | 2022 год       | 2021 год<br>на 31.12.21г.<br>после<br>отражения<br>единовременной<br>корректировки, | 2021 год<br>на 31.12.21. до<br>применения<br>единовременной<br>корректировки |
|--|----------------|----------------|---|--|
| <b>Стоимость основных средств на начало отчетного года</b>   | <b>130 264</b> | <b>183 646</b> | <b>80 788</b>   | <b>41 059</b>  |
| <b>Изменение стоимости основных средств, ввиду единовременной корректировки при переходе на применение новых ФСБУ, всего</b>             | -              |                | 102 858   |  |
| <b>Изменение стоимости основных средств, ввиду единовременной корректировки при переходе на применение ФСБУ 26\2020</b>                  |                |                |   |  |
| - признание ППА по Договору аренды с ООО «Лэндлинк Лимитед»  | -              |                | 99 665  |  |
| <b>Изменение стоимости основных средств, ввиду единовременной корректировки при переходе на применение ФСБУ 06\2020</b>                  |                |                |   |  |
| - списана стоимость объектов ранее учтенных в составе ОС, стоимость которых меньше установленного лимита                                 | -              | -              | (36 464)  |  |
| - списана общая сумма начисленной ранее амортизации по объектам, которые по новым правилам не удовлетворяют критериям ОС                 | -              | -              | 29 950  |  |
| - скорректирована накопленная амортизация по объекту ОС для корректировки его балансовой стоимости на 01.01.2022 (неотделимые улучшения) | -              | -              | (2 427)   |  |

|   |                 |                 |                |                 |
|---|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| - скорректирована накопленная амортизация по объектам ОС с пересмотренным СПИ для корректировки его балансовой стоимости на 01.01.2022. | -               | -               | 12 134         |                 |
| <b>Увеличение стоимости основных средств, всего</b>   | <b>702</b>      | <b>36 354</b>   | <b>-</b>       | <b>67 199</b>   |
| в том числе за счет:  |                 |                 |                |                 |
| поступило новых объектов, в том числе   |                 |                 |                |                 |
| - офисное и компьютерное оборудование   | 702             | 17 501          | -              | 7 082           |
| - транспортные средства   | -               | 12 589          | -              | 1 175           |
| - производственный и хозяйственный инвентарь, мебель  | -               | 3 336           | -              | -               |
| - неотделимое улучшение арендованного имущества   | -               | 2 928           | -              | 58 942          |
| <b>Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего</b>   | <b>(89 237)</b> | <b>(89 736)</b> | <b>-</b>       | <b>(27 470)</b> |
| в том числе за счет:  |                 |                 |                |                 |
| - продажи основных средств  | (2 681)         | (4 112)         | -              | (1 165)         |
| - списания основных средств   | (48)            | (-)             | -              | (15 382)        |
| - начисленная амортизация за период   | (85 953)        | (85 624)        | -              | (10 923)        |
| - прочее - переквалифицировано в ДАП  | (555)           |                 |                |                 |
| <b>Итого изменение стоимости основных средств</b>   | <b>(88 535)</b> | <b>(53 382)</b> | <b>102 858</b> | <b>39 729</b>   |
| <b>Стоимость основных средств на конец отчетного года</b>   | <b>41 729</b>   | <b>130 264</b>  | <b>183 646</b> | <b>80 788</b>   |

\*Ниже представлена выдержка из оборотно-сальдовой ведомости, отражающая единовременные корректировки, в связи с применением ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018

| Счет            | GAAP счет  | Наименование         | Ст. | Баланс на нач.пер.,   | Дебет                | Кредит                | Баланс на конец периода |
|-----------------|------------|----------------------|-----|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 01              | 120230300  | Офисное оборудование | RUB | 6 972 253,69          | 1 135 191,23         | 887 142,57            | 7 220 302,35            |
| 01              | 120230300  | Офисное оборудование | RUB | -626 722,85           | 626 722,85           | 311 288,00            | -311 288,00             |
| 01              | 120230400  | Компьютеры           | RUB | 73 901 082,34         | 19 498 068,67        | 38 012 100,70         | 55 387 050,31           |
| 01              | 120230400  | Компьютеры           | RUB | -27 489 103,56        | 27 489 103,56        | 0,00                  | 0,00                    |
| 01              | 120230400  | Компьютеры           | RUB | 0,00                  | 4 286 123,37         | 3 131 849,95          | 1 154 273,42            |
| 01              | 120230500  | Мебель               | RUB | 8 977 467,98          | 3 647 697,74         | 8 370 994,04          | 4 254 171,68            |
| 01              | 120230500  | Мебель               | RUB | -7 313 369,35         | 7 313 369,35         | 0,00                  | 0,00                    |
| 01              | 120230600  | Транспорт            | RUB | 20 276 954,15         | 12 589 044,17        | 14 039 424,60         | 18 826 573,72           |
| 01              | 120230800  | Неотделим/улучшения  | RUB | 64 456 817,89         | 2 928 642,31         | 0,00                  | 67 385 460,20           |
| 01              | 120230800  | Неотделим/улучшения  | RUB | 0,00                  | 0,00                 | 371 503,00            | -371 503,00             |
| 01              | 120233500  | ОС<20 т.р./приобр-ие | RUB | 1 034 333,99          | 1 223 934,07         | 1 983 759,09          | 274 508,97              |
| 01              | 120233500  | ОС<20 т.р./приобр-ие | RUB | -1 034 333,99         |                      |                       | -1 034 333,99           |
| 01              | 120233600  | ОС<20 т.р./списание  | RUB | -1 034 333,99         | 1 983 759,09         | 1 223 934,07          | -274 508,97             |
| 01              | 120233600  | ОС<20 т.р./списание  | RUB | 1 034 333,99          |                      |                       | 1 034 333,99            |
| 01              | 1202800003 | ROU Asset            | RUB | 99 664 663,06         | 0,00                 | 0,00                  | 99 664 663,06           |
| <b>01 Total</b> |            |                      |     | <b>238 820 043,35</b> | <b>82 721 656,41</b> | <b>68 331 996,02</b>  | <b>253 209 703,74</b>   |
| 02              | 220231300  | Н/амортиз/оф/оборуд. | RUB | -8 451 753,94         | 2 880 393,17         | 1 471 666,23          | -7 043 027,00           |
| 02              | 220231300  | Н/амортиз/оф/оборуд. | RUB | 2 619 973,45          | 311 288,00           | 2 619 973,45          | 311 288,00              |
| 02              | 220231400  | Н/амортиз/компью-ров | RUB | -56 185 605,04        | 37 948 475,16        | 19 778 477,70         | -8 015 607,58           |
| 02              | 220231400  | Н/амортиз/компью-ров | RUB | 27 482 612,03         | 0,00                 | 27 482 612,03         | 0,00                    |
| 02              | 220231400  | Н/амортиз/компью-ров | RUB | 0,00                  | 10 409 874,67        | 4 286 123,37          | 6 123 751,30            |
| 02              | 220231500  | Н/амортиз/мебели     | RUB | -8 870 355,73         | 8 956 918,24         | 1 352 484,83          | -1 265 922,32           |
| 02              | 220231500  | Н/амортиз/мебели     | RUB | 7 268 914,37          | 27 818,17            | 7 268 914,37          | 27 818,17               |
| 02              | 220231600  | Н/амортиз/транспорта | RUB | -18 841 301,02        | 13 702 715,84        | 4 485 616,50          | -9 624 201,68           |
| 02              | 220231600  | Н/амортиз/транспорта | RUB | 3 677 874,57          | 0,00                 | 3 677 874,57          | 0,00                    |
| 02              | 220231600  | Н/амортиз/транспорта | RUB | 0,00                  | 0,00                 | 160 974,07            | -160 974,07             |
| 02              | 220231800  | Н/амортиз/улучшений  | RUB | -1 447 520,52         | 11 277 328,18        | 40 526 799,76         | -30 696 992,10          |
| 02              | 220231800  | Н/амортиз/улучшений  | RUB | -2 427 138,29         | 2 427 138,29         |                       | 0,00                    |
| 02              | 220231800  | Н/амортиз/улучшений  | RUB | 0,00                  | 371 503,00           | 260 028,11            | 111 474,89              |
| 02              | 2202800003 | AccumDepr ROU Assets | RUB | 0,00                  | 0,00                 | 42 713 427,00         | -42 713 427,00          |
| <b>02 Total</b> |            |                      |     | <b>-55 174 300,12</b> | <b>88 313 452,72</b> | <b>156 084 971,99</b> | <b>-122 945 819,39</b>  |

Далее представлено Наличие и движение основных средств по группам разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода.

Наличие и движение основных средств по группам разрезе первоначальной (персцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, тыс. руб.

| Наименование показателя   | Период     | На начало года           |   |           |                 | Изменения за период        |   |                  |   |                       |                       |                          |                         | На конец периода                                |                      |                       |                          |   |
|---|------------|--------------------------|---|-----------|-----------------|----------------------------|---|------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|---|----------------------|-----------------------|--------------------------|---|
|   |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | поступило | выбыло объектов | в следстве одновременной   |   | персценено в ДАП | накопленная амортизация и убытки от обесценения | на начало амортизации | убыток от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | накопленная амортизация и убытки от обесценения | на конец амортизации | убыток от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|   |            |                          |   |           |                 | первоначальная и стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                  |   |                       |                       |                          |                         |   |                      |                       |                          |   |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего в том числе:<br>Офисное и Компьютерное оборудование | За 2023 г. | 253.241                  | -122.605  | 702       | 5.382           | -8.482                     | 3.382   | -27.287          | -85.953   | 26.732                |                       |                          |                         |   |                      | 218.174               | -176.444                 |   |
|   | За 2022 г. | 238.820                  | -55.174   | 36.354    | 17.720          | -21.832                    |   |                  | -85.624   |                       |                       |                          |                         |   |                      | 253.342               | -123.078                 |   |
|   | За 2021 г. | 138.352                  | -97.294   | 67.199    | 14.420          | -30.967                    | 38.622  |                  |   | -10.923               |                       |                          |                         |   |                      | 238.820               | -55.174                  |   |
|   | За 2023 г. | 63.762                   | -38.935   | 702       | 308             | -356                       |   | 26.732           | -11.746   |                       |                       |                          |                         |   |                      | 36.821                | -23.641                  |   |
|   | За 2022 г. | 52.758                   | -34.535   | 17.501    | 6.739           | -6.739                     |   |                  | -10.897   |                       |                       |                          |                         |   |                      | 63.520                | -38.693                  |   |
|   | За 2021 г. | 77.602                   | -60.097   | 7.082     | 3.811           | -3.811                     | 30.103  |                  | -8.382  |                       |                       |                          |                         |   |                      | 52.757                | -34.525                  |   |
| Мебель  | За 2023г.  | 3.602                    | -586  |           |                 |                            |   |                  | -506  |                       |                       |                          |                         |   |                      | 3.602                 | -1.092                   |   |
|   | За 2022г.  | 1.664                    | -1.601  | 3.336     | 1.054           | -1.054                     |   |                  | -383  |                       |                       |                          |                         |   |                      | 3.946                 | -930                     |   |
|   | За 2021 г. | 8.977                    | -8.844  |           |                 |                            | 7.268   |                  | -28   |                       |                       |                          |                         |   |                      | 1.664                 | -1.604                   |   |
| Транспорт   | За 2023г.  | 18.827                   | -9.785  |           | 5.074           | -7.755                     |   |                  | -3.686  |                       |                       |                          |                         |   |                      | 11.072                | -8.397                   |   |
|   | За 2022 г. | 20.277                   | -15.163   | 12.589    | 9.927           | -14.039                    |   |                  | -4.549  |                       |                       |                          |                         |   |                      | 18.827                | -9.785                   |   |
|   | За 2021 г. | 20.267                   | -18.375   | 1.175     | 1.165           | -1.165                     | 3.678   |                  | -1.632  |                       |                       |                          |                         |   |                      | 20.277                | -15.164                  |   |
|   | За 2023г.  | 67.385                   | -30.586   |           |                 | -371                       |   |                  | -27.302   |                       |                       |                          |                         |   |                      | 67.014                | -57.888                  |   |
|   | За 2022 г. | 64.457                   | -3.875  | 2.928     |                 |                            |   |                  | -27.082   |                       |                       |                          |                         |   |                      | 67.385                | -30.957                  |   |
|   | За 2021 г. | 31.506                   | -10.018   | 58.942    | 9.444           | -25.991                    | -2.427  |                  | -881  |                       |                       |                          |                         |   |                      | 64.457                | -3.881                   |   |
| Права пользования активами (ППА)  | За 2023г.  | 99.665                   | -42.713   |           |                 |                            |   |                  | -42.713   |                       |                       |                          |                         |   |                      | 99.665                | -85.426                  |   |
|   | За 2022 г. | 99.665                   |   |           |                 |                            |   |                  | -42.713   |                       |                       |                          |                         |   |                      | 99.665                | -42.713                  |   |
|   | За 2021 г. | 0                        |   |           |                 |                            | 99.665  |                  | 0   |                       |                       |                          |                         |   |                      | 99.665                |                          |   |

**Элементы амортизации основных средств и их изменения в части сроков полезного использования на 31.12.2023г.**

| Группы основных средств             | Срок полезного использования до 31.12.2021, месяцы | Срок полезного использования пересмотренный на 31.12.2021, месяцы | Способ начисления амортизации |
|-------------------------------------|--|---|-------------------------------|
| Офисное и Компьютерное оборудование | 36-60  | 48-128  | Линейный                      |
| Мебель                              | 60 – 84  | 60-120  | Линейный                      |
| Транспорт                           | 36   | 36-60   | Линейный                      |
| Неотделимые улучшения               | 252  | 12-120 (в зависимости от срока договора аренды)                   | Линейный                      |
| Право пользования активом (ППА)     |  | 12-120 (в зависимости от срока договора аренды)                   | Линейный                      |

На 31.12.2023 года Обществом была произведена проверка основных средств на обесценение.

Ликвидационная стоимость каждой единицы имущества признается равной 0,00 руб., так как Общество планирует использовать каждую единицу имущества до тотального износа, затраты на утилизацию признаются ничтожно малыми.

Все автомобили после истечения срока эксплуатации в Соответствии с политикой "Политика по эксплуатации автомобилей" подлежат продаже либо утилизации в зависимости от их состояния. Ликвидационная стоимость при этом определяется из открытых источников в соответствии с физическим состоянием автомобиля.

В связи с тем, что вычислить Возмещаемую сумму по каждому основному средству не представляется возможным, Общество считает Обесценение по каждой единице имущества равным 0,00 руб. так как стоимость замены каждой единицы выше ее Балансовой стоимости.

Капитальные вложения, тыс. руб. в статье баланса Основные средства в 2023, 2022 и 2021 годах отсутствуют.

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

**Информация, подлежащая раскрытию, согласно ФСБУ 25/2018.**

Обществом с Компанией с ограниченной ответственностью «Лэнд Линк Лимитед» заключен долгосрочный договор аренды нежилых помещений на 4 и 8 этажах здания, расположенного по адресу: Россия, 127018, г. Москва, ул. Двинцев, дом 12, корпус 1 (далее -Здание) подписанный 25.11.2014 года (далее-Договор аренды), согласно которому

(1) Дополнительным соглашением №12 от 07.04.2021 года был пролонгирован срок аренды в отношении помещений на 4 этаже Здания (Помещение-1) до 30.04.2024 года; срок аренды на 8 этаже здания - не пролонгировать.

Арендуемая площадь Помещения -1 составляет 1613,6 кв.м.

(2) Дополнительным соглашением №13 от 20.07.2021 года передано в аренду нежилое помещение на 1 этаже Здания (Помещение-2).

Арендуемая площадь Помещения – 2 составляет 25,31. кв.м.

Выкуп предмета аренды по Договору аренды не предусмотрен.

Право пользования активом (ППА) признано по фактической стоимости, которая включает в себя величину признанного обязательства по аренде и в сумме фактически уплаченных авансовых арендных платежей.

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определялась путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставка индикатив в размере 13,04% годовых, определенной ЮниКредит-банком для Общества на револьверную неподтвержденную линию в размере 128 млн. руб. сроком на три года.

Величина обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты и процентной ставки в размере 13,04%. Периодичность начисления процентов – ежемесячно.

Начисленные проценты отражаются в составе расходов арендатора - Общества.

Обществом определено, что Эксплуатационные и Коммунальные расходы по Договору аренды не являются арендной платой и относятся к иным платежам.

Коммунальные расходы по Договору аренды являются переменной частью арендной платой, и не являются ни расчетной величиной, ни фиксированной.

**Расчет дисконтированных платежей по Договору аренды, руб.**

| График платежей |                       | Дисконтиров. платеж  | Процентный расход    | Уменьшение обязательства | Остаток задолженности |
|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Дата            | Платеж                |                      |                      |                          |                       |
| 31.12.2021      |                       |                      |                      |                          | 96 154 956,75         |
| 31.01.2022      | 3 160 841,19 Р        | 3 128 200,96         | 1 003 298,91         | 2 157 542,29             | 93 997 414,46         |
| 28.02.2022      | 3 509 706,31 Р        | 3 441 049,92         | 885 426,30           | 2 624 280,01             | 91 373 134,45         |
| 31.03.2022      | 3 385 410,36 Р        | 3 284 910,06         | 953 404,47           | 2 432 005,89             | 88 941 128,57         |
| 30.04.2022      | 4 140 755,80 Р        | 3 977 673,86         | 897 941,46           | 3 242 814,34             | 85 698 314,23         |
| 31.05.2022      | 4 019 026,26 Р        | 3 820 870,90         | 894 192,33           | 3 124 833,92             | 82 573 480,30         |
| 30.06.2022      | 4 140 755,80 Р        | 3 897 252,35         | 833 654,27           | 3 307 101,53             | 79 266 378,77         |
| 31.07.2022      | 4 140 755,80 Р        | 3 857 007,61         | 827 080,31           | 3 313 675,49             | 75 952 703,28         |
| 31.08.2022      | 4 019 026,26 Р        | 3 704 961,40         | 792 504,79           | 3 226 521,46             | 72 726 181,82         |
| 30.09.2022      | 4 140 755,80 Р        | 3 779 025,75         | 734 236,85           | 3 406 518,95             | 69 319 662,87         |
| 31.10.2022      | 4 019 026,26 Р        | 3 630 053,65         | 723 294,40           | 3 295 731,85             | 66 023 931,02         |
| 30.11.2022      | 4 140 755,80 Р        | 3 702 620,55         | 666 571,54           | 3 474 184,26             | 62 549 746,76         |
| 31.12.2022      | 4 170 351,18 Р        | 3 690 576,27         | 652 655,82           | 3 517 695,36             | 59 032 051,40         |
| 31.01.2023      | 3 802 298,49 Р        | 3 330 118,83         | 615 951,53           | 3 186 346,96             | 55 845 704,45         |
| 28.02.2023      | 4 170 351,18 Р        | 3 618 381,73         | 526 049,10           | 3 644 302,08             | 52 201 402,37         |
| 31.03.2023      | 4 067 859,65 Р        | 3 493 008,81         | 544 679,25           | 3 523 180,40             | 48 678 221,97         |
| 30.04.2023      | 4 399 720,15 Р        | 3 740 211,51         | 491 450,86           | 3 908 269,29             | 44 769 952,68         |
| 31.05.2023      | 4 270 288,30 Р        | 3 592 694,37         | 467 138,11           | 3 803 150,19             | 40 966 802,49         |
| 30.06.2023      | 4 399 720,15 Р        | 3 664 591,07         | 413 597,07           | 3 986 123,08             | 36 980 679,41         |
| 31.07.2023      | 4 399 720,15 Р        | 3 626 748,89         | 385 863,37           | 4 013 856,78             | 32 966 822,62         |
| 31.08.2023      | 4 270 288,30 Р        | 3 483 706,81         | 343 982,03           | 3 926 306,27             | 29 040 516,36         |
| 30.09.2023      | 4 399 720,15 Р        | 3 553 422,46         | 293 190,38           | 4 106 529,77             | 24 933 986,59         |
| 31.10.2023      | 4 270 288,30 Р        | 3 413 272,43         | 260 165,91           | 4 010 122,39             | 20 923 864,20         |
| 30.11.2023      | 4 399 720,15 Р        | 3 481 578,56         | 211 245,41           | 4 188 474,74             | 16 735 389,46         |
| 31.12.2023      | 4 388 757,34 Р        | 3 437 040,76         | 174 620,20           | 4 214 137,14             | 12 521 252,32         |
| 31.01.2024      | 4 130 600,91 Р        | 3 201 461,75         | 130 649,10           | 3 999 951,81             | 8 521 300,51          |
| 29.02.2024      | 4 388 757,34 Р        | 3 368 677,68         | 83 148,65            | 4 305 608,70             | 4 215 691,81          |
| 31.03.2024      | 4 259 679,13 Р        | 3 235 837,79         | 43 987,32            | 4 215 691,81             | 0,00                  |
| 30.04.2024      |                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  |
| <b>Итого:</b>   | <b>111 004 936,51</b> | <b>96 154 956,75</b> | <b>14 849 979,76</b> | <b>96 154 956,75</b>     | <b>-</b>              |

**Определение стоимости ППА и Обязательства по аренде на 31.12.2021, руб.**

| Дата  | БУ,<br>НУ | Дт                 | Кт                     | Сумма         | Примечание  |
|---|-----------|--------------------|------------------------|---------------|---|
| <b><u>Переходные проводки. Альтернативно на 31.12.2021 (01.01.2022)</u></b> |           |                    |                        |               |   |
| 31.12.2021  | БУ        | 01-ППА             | 76.01<br>обязательство | 96 154 956,75 | ППА принят к учету в сумме признанного обязательства по аренде (приведенная стоимость остающихся не уплаченных арендных платежей)   |
| 31.12.2021  | БУ        | 76. 05<br>проценты | 76.01обязательств<br>о | 14 849 979,76 | Обязательство в сумме процентного расхода   |
| 31.12.2021  | БУ        | 01-ППА             | 76.01                  | 3 509 706,31  | ППА принят к учету в сумме авансовых арендных платежей, уплаченных за периоды пользования имуществом после применения ФСБУ 25/2018 в корреспонденции со счетом 76.01 Обязательство. |

**Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)**

Измененис отложенных налоговых активов в тыс. руб.:

|   | 2023 год        | 2022 год       | 2021 год<br>на 31.12.21 после<br>корректировки | 2021 год<br>на 31.12.21 до<br>корректировки |
|---|-----------------|----------------|--|---|
| <b>Отложенные налоговые активы (ОНА) на начало отчетного года</b>   | <b>24 022</b>   | <b>26 274</b>  | <b>3 388</b>                                   | <b>3 388</b>                                |
| <b>Последствия отражения изменений учетной политики в связи с применением ФСБУ 06\2020 и ФСБУ 26\2020, всего:</b> |                 |                | <b>21 721</b>                                  |   |
| - ОНА с Обязательства по аренде (ОА)  |                 |                | 19 933   |   |
| -ОНА амортизация ОС   |                 |                | 1 303  |   |
| - ОНА Амортизация неотд.улучш.  |                 |                | 485  |   |
| <b>Увеличение стоимости ОНА, всего</b>  | <b>4 818</b>    | <b>6 081</b>   | <b>1 165</b>                                   | <b>1 165</b>                                |
| в том числе за счет:  |                 |                |  |   |
| Резерв по неиспользованным отпускам   |                 |                | 1 095  | 1 095                                       |
| Резерв сомнительной дебиторской задолженности   |                 | 137            | 70   | 70  |
| Обязательство по аренде (ОА)  |                 |                |  |   |
| Амортизация ОС  |                 |                |  |   |
| ОС - неотд.улучш.   | 4 818           | 4 713          |  |   |
| Курсовые разницы по непогашенным обязательствам в валюте  |                 | 1 231          |  |   |
| <b>Уменьшение стоимости ОНА, всего</b>  | <b>(12 730)</b> | <b>(8 333)</b> | <b>(0)</b>                                     | <b>(0)</b>                                  |
| в том числе за счет:  |                 |                |  |   |
| Обязательство по аренде (ОА)  | (9 259)         | (7 292)        |  |   |
| Амортизация ОС  | (655)           | (647)          |  |   |
| Амортизация неотд.улучш.  |                 |                |  |   |
| Курсовые разницы по непогашенным обязательствам в валюте  | (1 231)         |                |  |   |

|   |         |         |        |       |
|---|---------|---------|--------|-------|
| Резерв по неиспользованным отпускам           | (958)   | (394)   |        |       |
| Резерв сомнительной дебиторской задолженности | (627)   |         |        |       |
| Итого изменение ОНА                           | (7 912) | (2 251) | 22 886 | 1 165 |
| Стоимость ОНА на конец отчетного года         | 16 110  | 24 022  | 26 274 | 4 553 |

Запасы по состоянию на 31.12.2023 составляют 555 тыс. руб. и представляют собой основные средства переквалифицированные в ДАП.

Авансы, выданные под приобретение МПЗ отсутствовали.

**Сальдо по Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**

на 31.12.2023 г. составило – 3 750 тыс. руб. что представляет собой входящий налог на добавленную стоимость по услугам в электронной форме, оплаченным авансом на отчетную дату.

на 31.12.2022 г. – 0, 00 тыс. руб.

на 31.12.2021г. составило – 71 591 тыс. руб. что представляет собой входящий налог на добавленную стоимость по услугам, оказанным в электронной форме, не оплаченным на отчетную дату.

**Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:**

| Наименование показателя                          | 2023г.         | 2022г.         | 2021г.         |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Покупатели и заказчики                           | 307 275        | 312 714        | 305010         |
| Авансы, выданные прочим организациям             | 51 741         | 38 468         | 29 753         |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 77 694         | 63 709         | 66 199         |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 2 417          | 2 417          | 3 238          |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям         | 121            | 555            | 49             |
| <b>Итого по строке 1230 Баланса:</b>             | <b>439 248</b> | <b>417 863</b> | <b>404 249</b> |

**Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:**

Долгосрочная дебиторская задолженность является обеспечением обязательств по договору аренды недвижимого имущества и отражена в стр. 1230 в общей сумме «Авансы выданные» в размере 13 563 тыс. руб.

**Денежные средства (статья 1250 Баланса) в тыс руб.:**

| Наименование показателя        | 2023 г.        | 2022 г.        | 2021 г.        |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Расчетный счет в рублях        | 226 404        | 594 430        | 373 632        |
| Расчетный счет в евро          | 8 927          | 7 203          | 7 988          |
| Расчетный счет в долларах США  | 10 336         | 80 082         | 98 740         |
| <b>Итого Денежные средства</b> | <b>245 667</b> | <b>681 715</b> | <b>480 360</b> |

**Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса) составляют Расходы будущих периодов в общей сумме**

- 3 529 тыс. руб. за 2023 год
- 6 078 тыс. руб. за 2022 год
- 6 809 тыс. руб. за 2021 год

Расходы будущих периодов были распределены следующим образом:

| Наименование показателя   | 2023г.       | 2022г.       | 2021г.       |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Расходы по страхованию сотрудников                                | 101          | 1 669        | 8            |
| Расходы по страхованию имущества в т.ч. автотранспортные средства | 583          | 702          | 681          |
| Расходы на программное обеспечение                                | 2 845        | 3 707        | 6 120        |
| <b>Итого Расходов будущих периодов</b>                            | <b>3 529</b> | <b>6 078</b> | <b>6 809</b> |

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Размер уставного капитала за 2023 год: 60 641 тыс. руб.

Размер уставного капитала за 2022 год: 60 641 тыс. руб.

Размер уставного капитала за 2021 год: 60 641 тыс. руб.

Изменение Капитала и нераспределенной прибыли/убытка, тыс.руб.:

| Наименование показателя  | 2023г.         | 2022г.         | 2021г.         |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Уставный капитал   | 60 641         | 60 641         | 60 641         |
| Изменение Уставного капитала за счет погашения убытка  | -              | -              | -              |
| Добавочный капитал   |                |                |                |
| Прибыль (убыток) прошлых лет   | 441 882        | 386 916        | 337 632        |
| Прибыль (убыток) отчетного года  | 109 680        | 54 966         | 46 730         |
| Отражение изменений учетной политики в связи с применением ФСБУ 6\2020 и ФСБУ 26\2020, 25/2018 всего |                |                | 2 554          |
| в том числе  |                |                |                |
| - за счет отражения разниц ОНА и ОНО в корреспонденции со счетом 84 «Прибыли (убытки)»               |                |                | (638)          |
| - за счет изменения балансовой стоимости ОС, включая ППА   |                |                | 3 193          |
| Прибыль (убыток) отчетного года после отражения корректировок  |                |                | 49 284         |
| Дивиденды выплаченные  |                |                |                |
| <b>Итого Капитал</b>   | <b>612 203</b> | <b>502 523</b> | <b>447 557</b> |

Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Изменение отложенных налоговых активов в тыс. руб.:

|  | 2023 год | 2022 год | 2021 год<br>на 31.12.21 после<br>корректировки |
|--|----------|----------|--|
| Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на начало отчетного года  | 14 512   | 22 360   | 0, 00  |
| Последствия отражения изменений учетной политики в связи с применением ФСБУ 06\2020 и ФСБУ 26\2020, всего: |          |          | 22 360   |
| - ОНО с ППА  |          |          | 19 933   |
| - ОНО Амортизация неотд.улучш.   |          |          | 2 427  |

|  |                 |                |               |
|--|-----------------|----------------|---------------|
| <b>Увеличение стоимости ОНО, всего</b>                   | <b>0</b>        | <b>1 670</b>   | <b>-</b>      |
| в том числе за счет:                                     |                 |                |               |
| ППА  |                 |                |               |
| Амортизация неотд.улучш.                                 |                 |                |               |
| Курсовые разницы по непогашенным обязательствам в валюте | -               | 1 670          |               |
| <b>Уменьшение стоимости ОНО, всего</b>                   | <b>(11 473)</b> | <b>(9 518)</b> | <b>0</b>      |
| в том числе за счет:                                     |                 |                |               |
| ППА  | (8 543)         | (8 543)        |               |
| Основные средства  | (1 260)         | (975)          |               |
| Курсовые разницы по непогашенным обязательствам в валюте | (1 670)         |                |               |
| <b>Итого изменение ОНО</b>                               | <b>(7 848)</b>  | <b>(7 848)</b> | <b>22 360</b> |
| <b>Стоимость ОНО на конец отчетного года</b>             | <b>3 039</b>    | <b>14 512</b>  | <b>22 360</b> |

**Краткосрочная кредиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1520 Баланса), тыс.руб.:**

| <b>Наименование показателя</b>       | <b>2023г.</b>  | <b>2022г.</b>  | <b>2021г.</b>  |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Расчеты с поставщиками               | 29 914         | 582 182        | 498 986        |
| Авансы полученные                    | 15 241         | 21 296         | 30 474         |
| Расчеты по налогам и сборам          | 61 698         | 59 206         | 55 964         |
| Расчеты с персоналом организации     | 27             | 674            | 97             |
| Прочая кредиторская задолженность    | -              | -              | -              |
| <b>Итого по строке 1520 Баланса:</b> | <b>106 880</b> | <b>663 358</b> | <b>585 521</b> |

**Прочие обязательства, тыс. руб.:**

| <b>Наименование показателя</b>               | <b>2023г.</b> | <b>2022 г.</b> | <b>2021г.</b> |
|--|---------------|----------------|---------------|
| <b>Долгосрочная задолженность стр. 1450</b>  |               |                |               |
| - <b>Арендные обязательства</b>              | -             | 12 521         | 59 031        |
| <b>Краткосрочная задолженность стр. 1550</b> | 16 910        | 50 681         | 40 633        |
| - <b>Арендные обязательства</b>              |               |                |               |
| <b>Итого</b>                                 | <b>16 910</b> | <b>63 202</b>  | <b>99 664</b> |

#### **4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

##### **Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка о продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

| <b>Наименование показателя</b>       | <b>2023 г., тыс. руб.</b> | <b>2022 г., тыс. руб.</b> |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Выручка - Базы Данных                | 1 133 842                 | 1 136 889                 |
| Выручка – маркетинговые исследования | 166 234                   | 179 230                   |
| Прочая выручка                       | 50 598                    | 46 854                    |
| <b>Итого Выручка</b>                 | <b>1 350 674</b>          | <b>1 362 972</b>          |

Снижение объемов продаж в 2023 по сравнению с 2022 годом связано с резким сокращением спроса, в частности, на маркетинговые исследования, со стороны клиентов. В целом, снижение спроса вызвано экономическим кризисом в России, что связано со специальной военной операцией Российской Федерации в Украине, начавшейся 24 февраля 2022 года и последовавших за этим экономических санкций, и как следствие - уход клиентов с рынков.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 – 2022 годы представлены следующим образом:

#### Себестоимость продаж

| Наименование показателя                            | 2023 г., тыс. руб. | 2022 г., тыс. руб. |
|--|--------------------|--------------------|
| Материальные затраты                               | 611 694            | 530 758            |
| Расходы на оплату труда                            | 360 866            | 443 449            |
| Отчисления на социальные нужды                     | 89 575             | 94 633             |
| Амортизация  | 43 240             | 42 912             |
| Прочие затраты                                     | 10 098             | 11 063             |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b> | <b>1 115 473</b>   | <b>1 122 815</b>   |

#### Коммерческие расходы

| Наименование показателя           | 2023 г., тыс. руб. | 2022 г., тыс. руб. |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Мероприятия с клиентами           | 2 019              | 536                |
| Расходы на рекламу                | 730                | 1 169              |
| Расходы на конференции            | 0                  | 80                 |
| Расходы на оплату труда           | 5 220              | 8 237              |
| <b>Итого коммерческие расходы</b> | <b>7 969</b>       | <b>10 022</b>      |

#### Управленческие расходы

| Наименование показателя                                      | 2023 г., тыс. руб. | 2022 г., тыс. руб. |
|--|--------------------|--------------------|
| Командировочные расходы                                      | 3 466              | 4 360              |
| Подбор персонала   | 2 803              | 33                 |
| Расходы на содержание автотранспорта                         | 2 020              | 2 872              |
| Консультационные услуги                                      | 3 942              | 2 853              |
| Расходы на аудит   | 892                | 797                |
| Услуги по ведению кадрового учета и расчету заработной платы | 38 315             | 37 212             |
| Услуги связи и интернет                                      | 12 847             | 7 672              |
| Юридические услуги   | 3 610              | 80                 |
| Аренда офиса   | 60 105             | 61 863             |
| Прочие затраты   | 8 262              | 10 779             |
| <b>Итого управленческие расходы</b>                          | <b>136 262</b>     | <b>128 520</b>     |

#### Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

| Наименование показателя    | 2023 г., тыс. руб. | 2022 г., тыс. руб. |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Прибыль (убыток) от продаж | 90 970             | 101 616            |

#### Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходов, тыс. руб.:

| Наименование показателя                              | 2023 г., тыс.руб. | 2021 г., тыс.руб. |
|--|-------------------|-------------------|
| Доходы от участия в других организациях              | -                 | -                 |
| <b>Проценты к получению</b>                          | -                 | <b>10</b>         |
| *-прочие проценты к получению                        | -                 | 10                |
| <b>Прочие доходы</b>                                 | <b>93 899</b>     | <b>144 074</b>    |
| *-реализация амортизируемого имущества               | 7 154             | 8 600             |
| *- курсовые разницы                                  | 67 580            | 124 503           |
| *-восстановление резерва по сомнительным долгам      | 19 165            | 10 784            |
| *-прочие доходы                                      | -                 | 187               |
| <b>Проценты к уплате</b>                             | <b>( 4 727)</b>   | <b>(9 864)</b>    |
| <b>Прочие расходы</b>                                | <b>(39 610)</b>   | <b>(162 564)</b>  |
| *-услуги банка                                       | (700)             | (999)             |
| *- курсовые разницы                                  | (18 787)          | (139 712)         |
| *-расходы на резерв по сомнительным долгам           | (16 030)          | (11 474)          |
| *-расходы в виде списанной дебиторской задолженности | (85)              | (97)              |
| *- убытки от списания основных средств               | (2 730)           | (4 668)           |
| *-прочие расходы                                     | (1 277)           | (5 614)           |

#### Расходы по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль.

По строке «Налог на прибыль» Отчета о прибылях и Убытках отражается величина расхода (дохода) по налогу на прибыль, которая включает два показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль.

При этом, текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Отложенный налог на прибыль – суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила:

- 172 063 тыс. руб. в 2023 г
- 119 509 тыс. руб. в 2022 г

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 годах составила 20%.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила:

- 140 532 тыс. руб. в 2023 г.
- 73 272 тыс. руб. в 2022 г

. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила:

- 34 412 тыс. руб. в 2023 г.
- 23 902 тыс. руб. в 2022 г.

Отложенный налог на прибыль - изменения отложенных налоговых активов (ОНА/ОНО) для расчета налога на прибыль

- 3 560 тыс. руб. в 2023 г
- 5 596 тыс. руб. в 2022 г

Возникшая разница между бухгалтерским и налоговым учетом в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» образовалась за счет:

Постоянных разниц (ПНО) в сумме

- 13 728 тыс. руб. в 2023 г.
- 14 876 тыс. руб. в 2022 г.

Временных разниц образующих, отложенных налоговые активы в сумме

- 17 801 тыс. руб. в 2023 г
- 27 981 тыс. руб. в 2022 г

#### **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**

В 2023 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц, а также финансовых санкций, предъявленных фискальными органами.

| <b>Наименование показателя</b>  | <b>2023 г., тыс.руб.</b> | <b>2022 г., тыс.руб.</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения   | 140 532                  | 73 272                   |
| Текущий налог на прибыль  | (34 412)                 | (23 902)                 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) и отложенные налоговые обязательства | (2 746)                  | (2 975)                  |
| Изменение отложенных налоговых активов  | 3 560                    | 5 596                    |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>  | <b>109 680</b>           | <b>54 966</b>            |

#### **5. Информация о связанных сторонах**

Участниками Общества являются

- 99,39 % «АЙКЬЮВИА АГ» – юридическое лицо по законодательству Швейцарии, расположенное по адресу: Erlenstrasse 4, 6343 Rotkreuz Switzerland/ Эрленсштрассе 4, 6343 Роткреуз Швейцария.
- 0,61 % «Интерстатистик АГ» – юридическое лицо по законодательству Швейцарии, расположенное по адресу: Erlenstrasse 4, 6343 Rotkreuz Switzerland/ Эрленсштрассе 4, 6343 Роткреуз Швейцария.

Единоличный исполнительный орган, согласно Уставу – Генеральный директор.

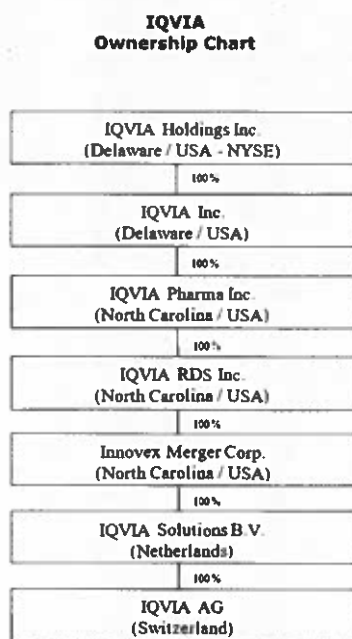
Учрежденные юридические лица:

ООО «Квинтайлз Коммершиал Рус», ИНН 7714895254

ООО «Айкьювиа Солюшнс», «АЙ ЭМ ЭС Софтвза Сервисес, Лтд», (США), Айкьювиа ЛТД, (IQVIA Ltd), Представительство Айкьювиа RDS Gesmbh, ООО «Квинтайлз Коммершиал РУС» входят в международную группу компаний IQVIA.

## Сведения о фактическом бенефициарном владельце.

- Структура собственности.



В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем юридического лица является физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (в т.ч. через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

В цепочке собственников ООО «АЙКЬЮВИА Солюшнс» присутствуют только юридические лица вплоть до компании IQVIA Holdings Inc. Указанная компания является публичной, ее акции размещены и доступны к свободной купле-продаже на Нью-Йоркской фондовой бирже ([www.nyse.com](http://www.nyse.com)).

Полная и актуальная информация о котировках и движении акций компании IQVIA Holdings Inc. представлены на сайте Нью-Йоркской фондовой биржи, в том числе в разделе [www.nyse.com/quote/XNYS:IQV](http://www.nyse.com/quote/XNYS:IQV).

Физические лица, имеющие преобладающее участие в капитале более 25% отсутствуют.

При этом, ООО «Айкьювиа Солюшнс» признает в качестве лиц, имеющих возможность контролировать действия Общества г-жу Angela Gisler и г-на Lovis Schonenberger, которые согласно Торговому реестру кантона Цуг/Швейцария, уполномочены представлять компанию «АЙКЬЮВИА АГ», компанию должным образом учрежденную и зарегистрированную соответствии с законодательством Швейцарии по адресу: Erlenstrasse 4, 6343 Rotkreuz Switzerland/ Эрленсштрассе 4, 6343 Роткройц Швейцария, владеющей долей в Уставном капитале ООО «Айкьювиа Солюшнс» в размере 99,3891%.

### Расчеты со связанными сторонами.

В течение 2023–2022 гг. Обществом были получены услуги со стороны компаний группы IQVIA в следующих объемах:

| Наименование компании группы IQVIA | Объем оказанных услуг тыс. руб. |         | Наименование услуг  | Характер взаимоотношений                                 |
|------------------------------------|---------------------------------|---------|---|--|
|                                    | 2023 г.                         | 2022 г. |   |  |
| Айкьювиа ЛТД/<br>IQVIA Ltd         | 279 667                         | 194 688 | Услуги по координации осуществления основных видов деятельности, связанных с созданием и преобразованием Данных с использованием аналитики собственного программного обеспечения, | не оказывает влияние, входит в группу лиц компании IQVIA |

|  |  |                |  |                                  |
|--|--|----------------|--|----------------------------------|
|  |  |                | преобразующих технологий, экспертных знаний и осуществление коммерческой и управленческой поддержки в интересах группы компаний, включая разрешения на использования Данных, согласно Соглашению об услугах в области данных и перепродаже от 01.01.21г. |                                  |
| <b>Всего</b>   | <b>279 667</b>   | <b>194 688</b> |  |                                  |
| Генеральный директор Круглова Анастасия Владимировна | Раскрыт в разделе «Вознаграждении управленческого персонала» |                | Операции в рамках трудовых отношений   | Единоличный исполнительный орган |
|  |  |                |  |                                  |

В течение 2023-2022 гг. Обществом были оказаны услуги компаниям группы IQVIA в следующих объемах:

| Наименование компании группы IQVIA     | Объем оказанных услуг тыс. руб. |               | Наименование услуг  | Характер взаимоотношений                                   |
|--|---------------------------------|---------------|---|--|
|  | 2023 г.                         | 2022 г.       |   |  |
| ООО «Квинтайлз Коммершиал Рус»         | 213                             | 844           | Субаренда   | не оказывается влияние, входит в группу лиц компании IQVIA |
| Представительство Айюкьювиа RDS Gesmbh | 7 480                           | 12 639        | Субаренда   | не оказывается влияние, входит в группу лиц компании IQVIA |
| Айкьювиа ЛТД,/<br>IQVIA Ltd            | 7 722                           | 6 597         | Услуги поддержки продаж на нескольких территориях, согласно Соглашению об услугах в области данных и перепродаже от 01.01.2021г.  | не оказывается влияние, входит в группу лиц компании IQVIA |
| Айкьювиа ЛТД,/<br>IQVIA Ltd            | 33 602                          | 26 774        | Услуги сбора локальных данных, поддержка продаж, маркетинга и сбыта, консалтинговые услуги и прочие, включая предоставление разрешения на использование данных, согласно Соглашению об услугах в области данных и перепродаже от 01.01.21г. | не оказывается влияние, входит в группу лиц компании IQVIA |
| «АЙКЬЮВИА Солюшнс Казахстан»           | 1 578                           | 679           | Маркетинговые исследования  | не оказывается влияние, входит в группу лиц компании IQVIA |
| <b>Всего</b>                           | <b>50 595</b>                   | <b>47 533</b> |   |  |

Ценообразование по сделкам между связанными сторонами основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат на оказываемые услуги.
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема оказываемых услуг.

Операции по займам и кредитам между связанными сторонами в 2022- 2023 году отсутствуют.  
Операции с иными связанными сторонами не осуществлялись.

**Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.**

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

|  | Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Обществом |
|--|--|
| Оплата труда за отчетный период                            | 10 690   |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 857  |
| Компенсация за использование личного автомобиля            | 474  |
| Компенсация питания  | 18   |
| Премия за год  | 1 795  |
| Страховые взносы   | 2 343  |

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

## 6. Условные обязательства

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели и продолжают вводить пакеты санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов, организаций. В апреле 2014 года международное рейтинговое агентство Standart & Poog's понизило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте с «BBB» до «BBB-» с негативным прогнозом. Ранее, агентство Fitch также изменило прогноз по рейтингам дефолта России со стабильного до негативного.

По данным РБК 25 марта 2022 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings отозвало суверенный рейтинг России из-за санкций введенных Евросоюзом, по причине развернувшейся масштабной спецоперации России на Украине, начавшейся 24 февраля 2022 года. Ранее – 23 марта 2022 года Fitch также объявило об отзыве рейтингов всех Российских компаний.

На момент отзыва долгосрочные и краткосрочные рейтинги дефолта эмитента России в иностранной и национальной валюте, а также рейтинг приоритетного необеспеченного долга были понижены до негативных значений из-за указа президента Владимира Путина, разрешившего обслуживать внешний долг страны в рублях. Снижение рейтинга также произошло из-за постановления Центробанка об ограничении переводов из России нерезидентам.

Отток работоспособного населения за пределы страны, ограничения на импорт, валютные операции и уход из страны крупных компаний являются следствиями масштабных санкций, поэтапно вводимых после событий 24 февраля 2022 года.

Эти события, и дальнейшая эскалация санкций и по сей день вызывают затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные последствия

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение общества на данный момент весьма сложно определить.

Осуществляя деятельность, в такой операционной среде Общество может быть подвержено рыночному, валютному, кредитному риску и риску невостребованности продукта.

**Рыночный риск** возникает при колебаниях спроса и/или цены на продукцию или услуги Общества в результате воздействия внутриотраслевых факторов или условий, затрагивающих экономику в целом. Причинами снижения спроса могут являться: внедрение новых технологий конкурентами, которые способствуют устареванию продукта, предлагаемого компанией, а также более низкие цены на продукты-заменители и взаимодополняющие продукты. Как более низкие цены, так и более низкий уровень продаж могут снизить прибыль Общества.

Рыночный риск, возникающий вследствие макроэкономической нестабильности России (неопределенность на внешних рынках, падение цен на нефть, санкции, введенные США и странами Европейского союза), в том числе предполагает изменение процентных ставок, которое может повлиять на возможность получения компанией кредитов и выполнения обязательств по ним в будущем, что может существенно отразиться на текущей деятельности ООО «Айкьювиа Солюшнс».

**Валютные риски** возникают в случае, когда валюта, отраженная в счетах, не совпадает с национальной валютой контрагентов и связаны с потенциальными колебаниями прибыли, которые могут быть вызваны изменениями валютных курсов. Данные риски возникают при ведении бизнеса на любом рынке, который подвержен влиянию изменения условий международной торговли, и могут возникать, даже если компания не совершает фактических сделок в иностранной валюте.

ООО «Айкьювиа Солюшнс» не несет валютный риск, в части платежей, осуществляемых в пользу Айкьювиа ЛТД, так как платежи осуществляются в операционной валюте Общества (российский рубль).

Общество подвержено не высокому валютному риску, в части других операций, осуществляя их как в российских рублях, так и в долларах США и Евро.

**Кредитный риск** — это риск того, что исполнитель не сможет своевременно получить оплату со стороны заказчика. Если компания поставяет продукцию или оказывает услуги заказчику на условиях отсрочки платежа, в этом случае у нее возникает риск, обусловленный тем, что клиент может не оплатить такую продукцию или услуги.

В виду осложнившейся экономической ситуацией в 2022 году, связанной со специальной операцией Российской Федерации на Украине, и последовавших за этим санкций, возложенных на ряд российских банков Общество несет кредитный риск, который связан с возможной неуплатой и несвоевременной уплатой задолженности клиентами.

**Риск невостребованности продукта** - данный риск заключается в возможности получения убытков по причине невостребованности продукта на рынке. Продукт может не отвечать требованиям рынка. Поэтому, одной из функций Общества, является изучение требований локальных рынков к новым продуктам и инвестиций, необходимых для их внедрения. Учитывая характер продукта, которым является информация, предоставленная прежде всего в электронной форме, Общество несет риски невостребованности продукта на рынке.

**Налогообложение** – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 01 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок со связанными сторонами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной.

Существующая практика применения правил трансфертного ценообразования, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, не позволяет надежно оценить вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения.

По состоянию на 31 декабря 2022 года судебные споры с участием Компании отсутствуют, Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

По состоянию на 31 декабря 2023 года судебные споры с участием Общества отсутствуют, Обществу также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время

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

На отчетную дату у Организации отсутствует информация о возможном влиянии подобных событий, влекущих поступления экономических выгод от событий в прошлом и оказывающих влияние на финансовые показатели Организации.

В 2023 году резерв под условные обязательства и активы не создавался.

## **7. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

## **8. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.**

С 2014 года Россия столкнулась с санкциями за присоединение Крыма, что нанесло ущерб её экономическому росту. В 2020—2021 годах рецессия из-за COVID-19 и война цен на нефть между Россией и Саудовской Аравией в 2020 году также повлияли на российскую экономику. Дополнительные санкции были

введены в преддверии военной операции на Украине, а фондовый крах произошёл из-за наращивания военной мощи РФ.

В первые месяцы 2022 года произошли значительные колебания на мировых рынках ознаменовавших экономический кризис в России, связанные с резким ослаблением российского рубля по отношению к иностранным валютам, что произошло из-за масштабной военной операции Российской Федерации в Украине, начавшейся 24 февраля 2022 года (СВО) и последовавших за ним экономических санкций, нацеленных на банковский сектор, Центральный банк РФ, отдельные сектора российской экономики и ряда компаний, а также высшее руководство России и ряда крупнейших предпринимателей.

Российский фондовый рынок рухнул на 39 % по индексу РТС в первый день вторжения (24 февраля), с аналогичными падениями в последующие дни. Рубль упал до рекордных минимумов, в связи с обменами россиянами денег. Московская и Санкт-Петербургская фондовые биржи были приостановлены. Центральный банк России объявил о своих первых рыночных интервенциях после присоединения Крыма в 2014 году с целью стабилизировать рынок. Он также повысил процентные ставки до 20 % и запретил иностранцам продавать местные ценные бумаги. Из-за санкций российский фонд национального благосостояния рискует исчезнуть.

Во время второго этапа санкций, в результате которых различные российские банки были отстранены от SWIFT, и прямых санкций в отношении российского центрального банка, стоимость рубля упала на 30 % по отношению к доллару США до 119 руб. (28 февраля). В результате Центральный банк России повысил процентные ставки до 20 %, пытаясь сбалансировать падающий рубль, временно закрыл Московскую фондовую биржу, обязал все российские компании продавать 80 % валютных резервов и запретил иностранцам ликвидировать активы в России.

Также 28 февраля Mastercard Inc. заблокировала несколько российских финансовых учреждений в своей платёжной сети. 1 марта VISA Inc. объявила о блокировке лиц, включённых в санкционный список, и о готовности соблюдать возможные будущие санкции. Binance, крупнейшая в мире биржа криптовалют, также объявила, что будет блокировать российских лиц, которые попали под санкции, но не будет в одностороннем порядке замораживать учётные записи всех российских пользователей.

2 марта торги российскими ценными бумагами на Лондонской бирже резко упали до того, как Лондонская фондовая биржа приостановила торги ценными бумагами 27 российских компаний, зарегистрированными в России, по заявлению генерального директора Лондонской фондовой биржи Дэвида Швиммера<sup>[35]</sup>. Индексный бизнес FTSE Russell удалил российские листинги из своих индексов. Из самых серьёзных потерь Сбербанк упал на 99,7 % с начала года, торгуясь примерно за один пенни, Лукойл упал на 99,2 %, Полус упал на 95,6 %, Роснефть — на 92,5 %, а Газпром — на 93,7 %.

Российская экономика в 2022 году пережила один из самых жестких кризисов. СВО и санкции вызвали серьезные изменения институциональной среды, преобразили структуру доступных финансовых ресурсов и бюджетной политики

В начале 2023 года Российская экономика продолжает адаптацию, одновременно подстраиваясь под замедление в мировой экономике и турбулентность на мировых рынках.

31 июля 2023 года в Государственную Думу РФ был представлен Законопроект «О внесении изменения в Главу 4 ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ».

Данные и многие другие факты могут негативно сказываться на развитии бизнеса. Общество оценивает влияние этих изменений на рынке на свое финансовое положение, финансовые результаты и будущие денежные потоки как значительные, однако, на дату подписания отчетности за 2023 год не допускает сомнений в допущении непрерывности деятельности.

**9. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности** согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

Общество не приостанавливает свою деятельность и не планирует прекращать свою деятельность.

## **10. Информация о существенных фактах**

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не является эмитентом ценных бумаг.

**11. Организация не чувствует в совместной деятельности** согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

**12. Существенные ошибки** предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.  
Отсутствуют.

**13. Бюджетные средства** и иную государственную помощь, поддержку организация не получала.

**14. Чрезвычайные факты** хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на показатели финансовой отчетности, отсутствуют.

**31 марта 2024г.**

**Главный бухгалтер И.В. Цветкова**