



Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

с.4

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	375 774	(213 081)	6 172	(2 333)	1 982	(49 491)	-	-	-	375 547	(260 590)
	5210	за 2023г.	405 795	(136 854)	6 693	(248)	16	(76 920)	-	-	-	375 774	(213 081)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	66 664	(44 113)	6 172	(2 333)	1 982	(10 087)	(3 780)	-	-	70 502	(52 218)
	5211	за 2023г.	62 288	(36 936)	4 624	(248)	16	(7 869)	-	-	-	66 664	(44 113)
Другие виды основных средств	5202	за 2024г.	8 158	(4 140)	-	-	-	(1 603)	-	-	-	8 158	(5 743)
	5212	за 2023г.	6 089	(2 789)	2 069	-	-	(1 198)	-	-	-	8 158	(3 987)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	5 059	6 438	(592)	(6 172)	4 733
	5250	за 2023г.	4 464	7 604	(315)	(6 693)	5 059
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2024г.	5 059	6 438	(592)	(6 172)	4 733
	5251	за 2023г.	4 464	7 604	(315)	(6 693)	5 059

### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

**реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	52
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

**Артемьева Елена  
 Евгеньевна**  
 \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.



	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

#### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Артемьева Елена  
Евгеньевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	13 737	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 737	-
	5521	за 2023г.	14 612	-	-	-	-	-	-	-	(875)	-	-	13 737	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозит по аренде	5505	за 2024г.	13 737	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	13 737	-
	5525	за 2023г.	14 612	-	-	-	-	-	-	-	(875)	X	X	13 737	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	594 970	-	183 448	-	(255 647)	-	-	-	-	-	-	522 772	-
	5530	за 2023г.	252 941	-	341 365	-	(211)	-	-	-	875	-	-	594 970	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	417 774	-	101 785	-	(245 530)	-	-	-	-	-	-	274 029	-
	5531	за 2023г.	121 627	-	296 146	-	-	-	-	-	-	-	-	417 773	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	17 364	-	-	-	(9 563)	-	-	-	-	-	-	7 801	-
	5532	за 2023г.	5 763	-	10 726	-	-	-	-	-	875	-	-	17 364	-
Прочая	5513	за 2024г.	159 279	-	81 663	-	-	-	-	-	-	-	-	240 942	-
	5533	за 2023г.	124 786	-	34 493	-	-	-	-	-	-	-	-	159 279	-
Расчеты по социальному страхованию	5514	за 2024г.	554	-	-	-	(554)	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	765	-	-	-	(211)	-	-	-	-	X	X	554	-
Итого	5500	за 2024г.	608 707	-	183 448	-	(255 647)	-	-	-	X	-	-	536 509	-
	5520	за 2023г.	267 553	-	341 365	-	(211)	-	-	-	X	-	-	608 707	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательство по аренде	5555	за 2024г.	117 003	-	-	(7 933)	-	-	X	X	109 070
	5575	за 2023г.	165 527	-	-	(48 524)	-	-	X	X	117 003
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	184 945	84 908	-	(10 875)	-	-	-	-	258 978
	5580	за 2023г.	295 265	10 642	-	(120 962)	-	-	-	-	184 945
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	19 343	12 338	-	(10 366)	-	-	-	-	21 315
	5581	за 2023г.	16 628	2 715	-	-	-	-	-	-	19 343
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	25	12 661	-	-	-	-	-	-	12 686
	5583	за 2023г.	24 058	-	-	(24 033)	-	-	-	-	25
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	22 481	59 909	-	-	-	-	-	-	81 390
	5586	за 2023г.	54 128	-	-	(31 647)	-	-	-	-	22 481
Обязательство по аренде	5567	за 2024г.	26 093	-	-	(509)	-	-	X	X	25 584
	5587	за 2023г.	25 936	7 927	-	(7 770)	-	-	X	X	26 093
Расчеты с персоналом по оплате труда	5568	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5588	за 2023г.	8 988	-	-	(8 988)	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	184 945	84 908	-	(10 875)	-	X	-	-	258 978
	5570	за 2023г.	295 265	10 642	-	(120 962)	-	X	-	-	184 945

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Артемова Елена  
Евгеньевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 493	568
Расходы на оплату труда	5620	337 990	293 116
Отчисления на социальные нужды	5630	73 320	61 245
Амортизация	5640	49 765	72 800
Прочие затраты	5650	204 205	206 607
Итого по элементам	5660	666 773	634 336
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	666 773	634 336

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Артемьева Елена**

**Евгеньевна**

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	68 584	26 208	-	-	94 792
в том числе:						
резерв по отпускам	5701	21 052	28 133	-	(21 052)	28 133
резерв по бонусам	5702	47 532	66 659	-	(47 532)	66 659

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Артемьева Елена  
Евгеньевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Артемьева Елена  
Евгеньевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.  
\_\_\_\_\_

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Артемьева Елена****Евгеньевна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Гилеад Сайенсиз Раша» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гилеад Сайенсиз Раша» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

*Юридический адрес Общества:* 125196, г. Москва, ул. Лесная, д. 9, эт. 5, ком. 32.

*Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:*

- маркетинговые услуги, в том числе:
- взаимодействие с врачами и другими поставщиками медицинских услуг / медицинскими профессионалами и консультантами;
- организация презентаций, касающихся данных клинических исследований препаратов;
- участие в конференциях для медицинских специалистов;
- разработка и распространение рекламных материалов о препаратах;
- другая маркетинговая деятельность и деятельность по продвижению препаратов;
- консультационные услуги в области медицины и регулирования в отношении проведения и контроля за проведением клинических исследований в регионе и другие консультационные услуги;
- агентские услуги.

Численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 49 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

<b>Обязательная информация</b>	
<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность</b>
Артемьева Елена Евгеньевна по н.в.	Генеральный директор

Бенефициарным владельцем Общества является – «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ».

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2025 г.

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на выплату бонусов;
- резерв по неиспользованным дням отпуска.

### Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- оборудование 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
Офисное оборудование	2-3 года
Офисное оборудование	3-5 лет
Офисное оборудование	7-10 лет
Офисное оборудование	10-15 лет

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

### Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

##### *а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

*б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того,

фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих оборотных активов.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

### Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

### Оценка

Материально-производственные запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

### Последующая оценка

После признания запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- фактическая себестоимость за вычетом накопленного обесценения (чистая стоимость продажи запасов).

### Обесценение

Организация проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения в соответствии с ФСБУ 5/2019 «*Запасы*».

### Списание

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

### Нематериальные активы

Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 10 тыс. руб.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### Расходы

Порядок признания управленческих расходов: ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности. В состав управленческих расходов включаются расходы на аренду офисного помещения и расходы по услугам, связанным с ведением бухгалтерского учета, подготовкой налоговых деклараций, расчетом заработной платы и прочие.

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с маркетингом и поддержкой продаж лекарственных средств, за исключением управленческих расходов.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

#### Денежные средства и их эквиваленты

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 в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101.6797руб.;
- евро 106.1028руб.

#### Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и включаются в состав дебиторской задолженности.

#### Изменение учетной политики

Общество не применяет досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 31 904 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 40 686 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 60 139 тыс. руб.).

#### 4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 10 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 274 029 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 417 774 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 121 627 тыс. руб.) выражена в рублях.

#### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2024:

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	457 922	149 771	402 793
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	20 395
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>457 922</b>	<b>149 771</b>	<b>423 188</b>

#### 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год	2023 год	2022 год
Авансы выданные по депозиту за аренду	13 738	13 738	14 612
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>13 738</b>	<b>13 738</b>	<b>14 612</b>

#### 8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год	2022 год	2022 год
Добровольное медицинское страхование работников	-	2 661	3 223
Добровольное личное страхование	-	1 213	1 274
Неисключительные права на программное обеспечение, техническая поддержка	-	378	527
Денежные документы (билеты)	-	-	2 774
Прочие	-	-	-
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>-</b>	<b>4 252</b>	<b>7 798</b>

#### 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником общества является компания «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ» (Ирландия), регистрационный номер 259755, адрес местонахождения: ИДА Бизнес и Технолоджи Парк, Карригтохилл, Графство Корк, Ирландия. Доля «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ» в уставном капитале Общества составляет 100%.

Уставный капитал общества на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. – 10 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

В 2024 году распределение прибыли за 2023 год не производилось.

## 10. АРЕНДА

У Общества имеется договор аренды офисных помещений и парковки. Срок аренды помещений составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам на 31 декабря 2024 г. в сумме 10 983 тыс. руб. включена в строку кредиторской задолженности в составе обязательств по аренде Таблицы 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- расходы по процентам по арендным обязательствам в размере 8 666 тыс. руб. раскрыты в Отчете о финансовых результатах в «Процентах к уплате».

В 2023 году был пересмотрен договор на аренду офисных помещений и парковки по изменению срока аренды до 20.06.2027 года.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 год		2023 год		2022 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы, выданные связанными сторонам	–	330 000	–	330 000	–	330 000
<b>Итого заемные средства</b>	<b>–</b>	<b>330 000</b>	<b>–</b>	<b>330 000</b>	<b>–</b>	<b>330 000</b>

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочных заемных средств.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2024 году составила 64 340 тыс. руб.

### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы, выданные связанными сторонам	330 000	330 000 тыс. руб.	5,65-8,96%	25 февраля 2029 г.	–
<b>Итого заемные средства</b>	<b>330 000</b>	<b>330 000 тыс. руб.</b>			

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты со связанными сторонами	81 390	28 482	54 128
Поставщики и подрядчики	21 315	13 342	16 628
Задолженность по налогам и сборам	12 686	25	20 507
Задолженность перед персоналом Компании	-	-	8 988
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	3 551
Прочие виды кредиторской задолженности	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>115 391</b>	<b>41 849</b>	<b>103 802</b>

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. включает в себя обязательства по аренде свыше 12 месяцев и составляет 109 070 тыс. руб.

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на прибыль	9 067		17 946
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	-		2 436
Налог на имущество	32	25	1254
Страховые взносы	3 587		
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>12 686</b>	<b>25</b>	<b>20 507</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по аренде по ФСБУ 25	11 247	33 863	25 936
<b>Итого</b>	<b>11 247</b>	<b>33 863</b>	<b>25 936</b>

#### 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

##### Выручка и себестоимость

Выручка:

Виды деятельности	2024 год	2023 год
Деятельность по регистрации лекарственных препаратов	84 821	74 449
Консультационные и маркетинговые услуги	793 361	702 465
Агентское вознаграждение	378	269
<b>Итого</b>	<b>878 859</b>	<b>777 183</b>

Себестоимость оказанных услуг:

Себестоимость	2024 год	2023 год
Оплата труда	301 715	260 898
Маркетинговые расходы	25 514	23 617
Страховые взносы	65 937	55 459
Командировочные расходы	45 586	41 416
Консультационные услуги	19 784	34 577
Услуги по подбору персонала	-	-
Прочие расходы	31 528	26 295
<b>Итого</b>	<b>490 064</b>	<b>442 262</b>

##### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Оплата труда	36 275	32 218
Амортизация	46 223	71 886
Аренда офиса	13 248	11 462
Консультационные услуги	11 012	30 416
Услуги по подбору персонала	-	-
Юридические услуги	7 476	735
Расходы на бухгалтерские и услуги	11 352	8 803
Страховые взносы	7 384	5 786
Командировочные расходы	5 100	4 472
Расходы на связь	1 901	1 818
Расходы на программное обеспечение	303	99
Маркетинговые расходы	4 420	4 277
Охрана	4 178	3 798
Ремонт и обслуживание	5 729	3 614
Прочие расходы	19 994	(37 732)
<b>Итого</b>	<b>176 709</b>	<b>141 652</b>

#### 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Курсовые разницы	-	-
Прочие	-	208
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>-</b>	<b>208</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>Расходы за 2024 год</b>	<b>Расходы за 2023 год</b>
Курсовые разницы	35 297	64 102
Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	16 432	5 409
Списание дебиторской задолженности	64	22
Штрафы	194	44
Расходы на услуги банков	3 824	3 403
Убыток от обесценения Основных средств	3 780	-
Процентные расходы	8 666	-
Проценты по займу к уплате	64 340	-
Прочие расходы	4 679	-
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>137 258</b>	<b>72 980</b>

## 16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	<b>Неиспользованные отпуска</b>	<b>Бонус по итогам года</b>	<b>Итого</b>
<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>20 159</b>	<b>61 989</b>	<b>82 148</b>
Признано в отчетном периоде	47 532	21 052	68 584
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(20 159)	(61 989)	(82 148)
<b>31 декабря 2024 г.</b>			
Признано в отчетном периоде	28 133	66 659	94 792
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(21 052)	(47 532)	(68 584)

## 17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация об оценочных значениях и их движении в отчетном периоде раскрывается в Разделе 14 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	<b>За 2024 год</b>	<b>За 2023 год</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	<b>74 528</b>	<b>71 896</b>
<b>Постоянные разницы отчетного периода</b>	<b>(106 575)</b>	<b>(26 042)</b>
<b>Временные разницы отчетного периода</b>	<b>(47 106)</b>	<b>(67 990)</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет</b>	<b>228 209</b>	<b>165 927</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Налог на прибыль</b>	<b>45 642</b>	<b>33 185</b>

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- консультационные и маркетинговые услуги;
- услуги по регистрации лекарственных препаратов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	«Гилеад Сайенсиз Ю-Си»	Ирландия	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала	100	–
2	«Гилеад Сайенсиз Инк.»	США	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
3	«Гилеад Сайенсиз Лимитед»	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
4	«Гилеад Сайенсиз Юроп»	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5	«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2024 год	2023 год
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	<b>878 559</b>	<b>771 183</b>
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	878 182	776 914
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	378	269
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>(9 125)</b>	<b>(52 361)</b>
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»		6 099
«Гилеад Сайенсиз Инк.»	(9 125)	(7 868)
«Гилеад Сайенсиз Лимитед»		–
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»		(50 592)
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон</b>	<b>1 038 891</b>	<b>496 913</b>
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	1 038 891	496 913
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»		–
<b>Направление денежных средств связанным сторонам</b>		-
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»		–
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»		-
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»		–
<b>Проценты по займам, полученным от связанных сторон</b>	<b>64 252</b>	<b>37 514</b>
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	64 252	37 514

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31 декабря:

	2024 год	2023 год
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>549 889</b>	<b>549 889</b>
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	272 773	416 518
«Гилеад Сайенсиз Инк.»	98 160	89 036
«Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»	20 804	16 210
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»	28 125	28 125
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>28 523</b>	<b>28 523</b>
«Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»	480 129	6 001
«Гилеад Сайенсиз Юроп.»	30 798	22 522

## 20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других

стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Тем не менее Компания не исключает наличие потенциальных условных обязательств в размере 10 % от валюты баланса с невысоким уровнем реализации.

## **Налогообложение**

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли<sup>1</sup> (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, с 2022 года появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

---

<sup>1</sup> Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации<sup>2</sup>, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

## **21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

### **Непрерывность деятельности**

Руководство Общества принимает все доступные меры, которые минимизируют негативное воздействие геополитической обстановки. События, связанные со специальной военной операцией России, повлекли за собой ряд ограничительных мер со стороны стран ЕС. Руководство уверено, что Общество сможет продолжать непрерывно свою деятельность по крайней мере, но не ограничиваясь, 12 месяцев после отчетной даты. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

## **22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

### ***1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество***

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

<sup>2</sup> С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемые внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволяет признавать сделки контролируемые даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

## **2. *Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

## **3. *Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### **3.1 *Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые

#### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### *Валютный риск*

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### **3.2 *Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

### **3.3 *Риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### **4. Другие виды рисков**

##### **4.1 Правовые риски**

###### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

###### **Внутренний рынок**

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

###### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

###### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

###### **Внутренний рынок**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

###### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

###### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

###### **Внутренний рынок**

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

###### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации, и подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **4.3 Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель \_\_\_\_\_ Артемьева Е.Е.

31 марта 2025 г.