Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ОРГАНОН»

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ		**11**
2.	**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**	**12**
2.1.	**Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**	**12**
2.2.	**Допущение непрерывности деятельности**	**12**
2.3.	**Способы оценки имущества**	**12**
2.4.	**Перечень оценочных значений**	**12**
2.5.	**Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**	**12**
2.6.	**Нематериальные активы**	**13**
2.7.	**Основные средства**	**13**
2.8.	**Активы в форме права пользования**	**14**
2.9.	**Запасы**	**15**
2.10.	**Денежные средства и денежные эквиваленты**	**16**
2.11.	**Оценочные обязательства**	**16**
2.12.	**Доходы**	**17**
2.13.	**Дебиторская задолженность**	**17**
2.14.	**Расходы**	**17**
2.15.	**Налог на прибыль**	**19**
2.16.	**Обязательства по аренде**	**19**
2.17.	**Связанные стороны**	**20**
2.18.	**Изменения в учетной политике**	**20**
2.19.	**Иное**	**21**
3.	**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**	**22**
3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ		**22**
3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		**23**
3.3. ЗАПАСЫ		**24**
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		**25**
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ		**25**
3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		**25**
3.7. КАПИТАЛ		**25**
3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		**26**
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**26**
3.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**27**
3.12 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**28**
3.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ		**29**
3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ		**29**
3.15. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ		**29**
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ		**30**
3.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ		**33**
3.18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**33**
3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ		**35**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **ООО «ОРГАНОН»** (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу*: 115035, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, улица Садовническая дом 9а.*
Основные виды деятельности:

- Оптовая торговля фармацевтическими препаратами,
- Оказание услуг в области клинических исследований и прочих смежных услуг.

У Общества имеются следующие лицензии для осуществления деятельности:

- лицензия на осуществление фармацевтической деятельности № ФС-99-02-008341 от 05.07.2021.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности обособленного подразделения, зарегистрированного по адресу: Московская обл., г. Истра, д. Лешково, влд. 248, стр. 1, поставленное на учет 17 мая 2021 в ИФНС по г. Истре Московской области № 5017 (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе №601425931 от 19 мая 2021). Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 170 человек (в 2024 году – 173 человека).

Основным владельцами Общества являются:

- 99,99% — «ОБС Хьюман Хелс Холднг Би Ви» юридические лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Нидерландов, регистрационный номер 75947293 с местом нахождения по адресу: НИДЕРЛАНДЫ, Клоостерстраат, 6, 5349АВ, г. Осс, 5349 АВ.
- 00,01% — «Органон Холдингс 9 Би Ви», юридические лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Нидерландов, регистрационный номер 76002527, с местом нахождения по адресу: НИДЕРЛАНДЫ, Клоостерстраат, 6, 5349АВ, г. Осс, 5349 АВ.

Конечным юридическим лицом (собственником) является Organon & Co Delaware - публичная иностранная организация, ценные бумаги которой прошли процедуру листинга на Нью-Йоркской фондовой бирже (NYSE), входящей в перечень, подтвержденный Банком России. У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы – физические лица, которые прямо или косвенно владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества), либо имеют возможность контролировать действия Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества на 31 декабря 2025 – Генеральный директор Общества в лице Борисовой Марии Владимировны.

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фармацевтической продукцией. Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние геополитической ситуации на финансовые показатели Общества. Информация представлена в Разделах 3.17 и 3.18 данных Пояснений.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.
Исходя из текущих условий деятельности Руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Перечень оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, которые могут нести в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение основных средств (включая права пользования активами) и нематериальных активов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под возвраты товаров;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.5. 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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют (руб.):

	На 31 декабря		
Валюта	**2025**	**2024**	**2023**
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение НМА стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов (п. 31 ФСБУ 14/2022). Амортизация начисляется линейным способом.

Датой начала амортизации НМА признается 1-ое число следующего месяца (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов была принята равной нулю, поскольку: не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования; отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов (п. 36 ФСБУ 14/2022).

2.7. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Признание основных средств: Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (или в составе прочих внеоборотных активов – ненужное удалить). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств: Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не производит переоценку основных средств.

На основании п. 11 ФСБУ 6/2020 Общество применяет следующую классификацию основных средств:

Вид	**Группа**
Офисное оборудование (Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование)	Компьютеры, Ноутбуки, Мониторы, Коммутаторы, Серверы
Аудио-визуальное оборудование	Телевизоры, Камеры
Производственный и хозяйственный инвентарь	

Амортизация основных средств:
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в актуальной редакции. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:
Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированную по доналоговой основе с учетом предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлых отчетных периодах, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

2.8. Активы в форме права пользования

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении предмета аренды. В случаях, если

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.
Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и 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.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способомс первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	**Средние сроки полезного использования (лет)**
Нежилые и складские помещения	3,5
Автомобили	4

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
а) изменения условий договора аренды;
б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
в) 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.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

2.9. <u>Запасы</u>

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.
Общество следует требованиям к инвентаризации активов и обязательств в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе коммерческих расходов.

Оценка при приобретении/изготовлении:

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую

себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. В фактическую себестоимость переупакованной продукции включаются затраты, связанные с процессом переупаковки.

Оценка при отпуске запасов в переупаковку и ином выбытии производится по средней себестоимости.
Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов:
Общество создает Резерв под обесценение товаров, признавая расходы на создание резерва и доходы от возмещения убытков в виде стоимости товара, в случаях его неликвидности или обесценения по причинам порчи, истечения срока годности, брака, уничтожения и прочее поставщиком товара в одном периоде.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
    - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.
Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если

предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;

- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

Способ учета оценочных обязательств
При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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:

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продаж покупателям-дистрибьютерам;
- выручка от оказания услуг в области клинических исследований и смежных услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности.

2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации»

ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- расходы на промоцию и продвижение товаров;
- расходы, связанные с тестированием, регистрацией, сертификацией препаратов;
- консультационные и информационные;
- расходы на маркетинговые исследования;
- участие в конгрессах и конференциях;
- командировочные расходы;
- прочие затраты, связанные с производством и реализацией.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- курсовые разницы;
- проценты, уплачиваемые за пользование предоставленными денежными средствами;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах по строке коммерческие расходы без выделения в отдельную строку.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резервов и признания оценочных обязательств:

1. Организация создает в учете оценочные обязательства, ими признаются обязательства, которые могут возникнуть исходя из норм законодательно-правовых актов, судебных решений, договоров. Основанием для определения размера оценочного обязательства по условиям договоров, расходы по которым отражаются в учете по центрам затрат, служат предварительные данные, предоставляемые непосредственно поставщиком, либо данные предыдущего месяца
2. Резерв на оплату отпусков создается Организацией ежемесячно. Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков сотрудников производится по каждому сотруднику исходя из количества не использованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца. Вместе с оценочным обязательством на оплату отпусков создается оценочное обязательство предстоящих расходов на уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование работников.
3. Резерв на выплату вознаграждения работникам по итогам работы за год создается ежеквартально. Расчет производится на основании плановых показателей сумм премий по результатам работы за год в разрезе центров затрат, предоставляемых сотрудниками отдела по работе с персоналом. Сумма начисляется нарастающим итогом. Вместе с оценочным обязательством на выплату вознаграждения по итогам работы за год начисляется сумма страховых взносов.
4. Резерв на сумму премий, выплачиваемых сотрудникам по результатам продаж. Расчет производится на основании плановых показателей сумм премий по результатам продаж, в разрезе центров затрат, предоставляемых сотрудниками коммерческого департамента, ежеквартально. Вместе с оценочным обязательством на выплату вознаграждения работникам по результатам продаж начисляется сумма страховых взносов. Сумма страховых взносов рассчитывается ежеквартально.
5. Резерв по долгосрочному стимулированию сотрудников начисляется в год номинации на основании расчетных данных отдела по работе с персоналом. Выплаты производятся в течение последующих трех лет. В случае увольнения номинированных сотрудников резерв подлежит переоценке.

6. Резерв на премии покупателям – дистрибьюторам начисляются исходя из условий бонусных договоров в момент отражения в учете операции по реализации товара.
7. Резерв на выплаты аптечным сетям начисляется, исходя из условий договоров, действующих на конец отчетного периода.

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.16. Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:
а) 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;
б) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
в) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
Ставка дисконтирования определяется первоначально на дату признания актива, если производится изменение условий договора аренды, тогда ставка дисконтирования определяется на дату начала действий новых условий договора:

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Средняя ставка дисконтирования 2025
1) Договор аренды офиса	15.46%
2) Договор аренды Склада	17.34%
3) Договоры аренды транспортных средств	15.81%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.
Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования

активом включается в доходы текущего периода.

2.17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

2.18. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка отражения результатов инвентаризации в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтеркой отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ Минфина от 16 мая 2025 г. N 56н). Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество не принимало решение о применении Стандарта до указанного срока.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» сменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями), и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (с изменениями и дополнениями).

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- Новые способы учета, согласно ФСБУ 9/2025 «Доходы»: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

2.19. 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 в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Основные средства	4 140	7 677	12 152
Право пользования по арендованным объектам	381 401	236 508	304 575
ИТОГО	**385 541**	**244 185**	**316 727**

3.1.1. Основные средства и активы в форме права пользования по арендованным объектам

Информация о составе и движении основных средств и активов в форме права пользования по арендованным объектам приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Актив в форме права пользования (Аренда Офисного объекта недвижимости)	2025	419 185	(251 511)	167 674	203 232	(125 755)	-	(41 919)	496 662	(293 430)	203 232
	2024	419 185	(167 674)	251 511	-	-	-	(83 837)	419 185	(251 511)	167 674
Актив в форме права пользования (Аренда Автотранспортных объектов)	2025	161 233	(102 090)	59 143	169 376	(16 052)	-	(40 039)	314 557	(142 129)	172 428
	2024	92 945	(54 607)	38 338	69 915	(1 627)	1 627	(49 110)	161 233	(102 090)	59 143
Актив в форме права пользования (Аренда Складского помещения)	2025	18 916	(9 224)	9 692	1 310	-	-	(5 261)	20 226	(14 485)	5 741
	2024	19 104	(4 378)	14 726	-	(188)	-	(4 846)	18 916	(9 224)	9 692
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	2025	14 478	(9 325)	5 153				(2 369)	14 478	(11 694)	2 784
	2024	14 478	(6 017)	8 461	-	-	-	(3 308)	14 478	(9 325)	5 153
Аудио-визуальное оборудование	2025	5 853	(3 330)	2 523				(1 167)	5 853	(4 497)	1 356
	2024	5 853	(2 162)	3 691	-	-	-	(1 168)	5 853	(3 330)	2 523
ИТОГО	**2025**	**619 665**	**(375 480)**	**244 185**	**373 918**	**(141 807)**	**-**	**(90 755)**	**851 776**	**(466 235)**	**385 541**
	2024	**551 565**	**(234 838)**	**316 727**	**69 915**	**(1 815)**	**1 627**	**(142 269)**	**619 665**	**(375 480)**	**244 185**

Обесценение основных средств на 31 декабря 2025 года

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, не было выявлено таких признаков.

Активы в форме права собственности отражаются в составе Основных средств.

В 2025 г. был расторгнут договор аренды офисного объекта недвижимости, что привело к снижению первоначальной стоимости на 125 755 тыс.руб. В этом же году был заключен договор аренды офисного объекта недвижимости, что привело к увеличению первоначальной стоимости на 151 780 тыс. рублей. В 2025 г. было произведено улучшение арендуемого имущества – офисного помещения на сумму 51 453 тыс. руб., срок амортизации по которому установлен в соответствии со сроком аренды офисного помещения.

В течение 2024 г. было произведено 106 модификаций договоров аренды автотранспортных средств, что привело к увеличению первоначальной стоимости на 49 974 тыс. руб., также было заключено одиннадцать новых договоров на аренду автотранспортных средств, что привело к увеличению первоначальной стоимости на 19 941 тыс. руб. 2 объекта автотранспортных средств были списаны с баланса в связи с прекращением договора, что привело к снижению первоначальной стоимости на 1 627 тыс. руб., данные арендованные активы на дату выбытия были полностью амортизированы. В 2025 году было заключено 124 новых договоров аренды автотранспортных средств и было произведено 26 модификаций договоров аренды автотранспортных средств, что привело к увеличению первоначальной стоимости на 169 733 тыс.руб., 130 объектов автотранспортных средств были списаны с баланса в связи с прекращением договоров, что привело к снижению первоначальной стоимости на 16 052 тыс.руб.

В связи с модификацией договора аренды складского помещения в 2024 году первоначальная стоимость уменьшилась на 188 тыс. руб. В связи с модификацией договора аренды складского помещения в 2025 году первоначальная стоимость увеличилась на 1 310 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств платежи за право пользования активом отражаются за вычетом начисленных процентов по строке 4324, проценты за право пользования активом отражаются по строке 4123.

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2025 год составили 87 219 тыс.руб. (за 2024: 137 793 тыс. руб.).

3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	--	--	807
Обеспечительные платежи по договорам с поставщиками	18 000	19 968	19 884
ИТОГО	**18 000**	**19 968**	**20 691**

3.3. ЗАПАСЫ

4.7.1. Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
					Поступления	Коммерческие расходы	Прочие расходы	Выбыло		Убытков от снижения стоимости			
		Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость				Себестоимость	Резерв под снижение стоимости		Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Товары для перепродажи	2025	2 392 534	(181 784)	2 210 750	9 572 176	(10 011)	(9 663)	(9 257 955)	181 784	(311 729)	2 687 081	(311 729)	2 375 352
	2024	2 727 960	(29 128)	2 698 832	8 678 024	(10 114)	(84 925)	(8 918 411)	29 128	(181 784)	2 392 534	(181 784)	2 210 750
ИТОГО	**2025**	**2 392 534**	**(181 784)**	**2 210 750**	**9 572 176**	**(10 011)**	**(9 663)**	**(9 257 955)**	**181 784**	**(311 729)**	**2 687 081**	**(311 729)**	**2 375 352**
	2024	**2 727 960**	**(29 128)**	**2 698 832**	**8 678 024**	**(10 114)**	**(84 925)**	**(8 918 411)**	**29 128**	**(181 784)**	**2 392 534**	**(181 784)**	**2 210 750**

Выбытие запасов в 2025 году на общую сумму 9 257 955 тыс. рублей связано с реализацией товаров. Выбытие на общую сумму 9 663 тыс. рублей связано с уничтожением товара, 280 тыс. руб., из которых подлежит возмещению Поставщиком в 2026 году, 10 011 тыс. рублей - выбытие, связанное с регистрацией и сертификацией продукции, а также списаниями в процессе переупаковки.

По состоянию на 31.12.2024 стоимость товара, подлежащего уничтожению в 2025 году и последующей компенсации составила 181 784 тыс. руб. Данная сумма была признана в доходах и расходах за 2024 год, а также в дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату 31.12.2024, связанной с возмещением от Поставщика. По состоянию на 31.12.2025 Обществом был создан резерв в размере 311 729 тыс. руб. под обесценение товарных запасов в связи с истечением срока годности, а также по товарам с высокой степенью неликвидности по оценке руководства. Расходы на создание резерва, а также доходы в связи с последующим возмещением убытков, связанных с уничтожением товаров в размере 311 729 тыс. руб. отражены в 2025 году.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 211 717	1 917 475	2 145 141
Расчеты по налогам и сборам	-	25 437	87 812
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	35 826	40 396	18 764
Авансы на таможне	-	-	25 401
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	652	758	2 076
Прочая дебиторская задолженность, связанная с возмещением стоимости неликвидного товара и выплатой бонуса к получению	314 421	182 484	29 128
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	**2 562 616**	**2 166 550**	**2 308 322**
Резерв по сомнительным долгам	**-**	-	-
ИТОГО	**2 562 616**	**2 166 550**	**2 308 322**

По состоянию на отчетные даты 31 декабря 2025, 2024 и 2023 у Общества отсутствовала дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Резерв по сомнительным долгам не создавался в 2024 и 2025 годах.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	363 692	336 937	111 149
ИТОГО	**363 692**	**336 937**	**111 149**

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. отсутствуют.

3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов	2 443	2 053	4 733
ИТОГО	**2 443**	**2 053**	**4 733**

3.7. КАПИТАЛ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	ИТОГО
На 31 декабря 2023 г.	**45 700**	**2 046 434**	**142 756**	**2 234 890**
Прибыль / (убыток) периода	-	-	217 906	217 906
На 31 декабря 2024 г.	**45 700**	**2 046 434**	**360 662**	**2 452 796**
Прибыль / (убыток) периода	-	-	334 312	334 312
На 31 декабря 2025 г.	**45 700**	**2 046 434**	**704 974**	**2 797 108**

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен, состоит из номинальной стоимости долей Участников.

Величина Добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Наименование	на 31.12.2022	за 2022	за 2021
Вклад денежными средствами в имущество Общества	2 046 434	1 952 434	94 000

Оплата вклада в имущество, утвержденного Решением Собрания участников от 28.12.2021 года произведена в полном размере 10 января 2022 года в общей сумме 1 952 434 тыс. рублей соизмеримо долям каждого из участников.

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2025 и 2024 годах.

Чистые актывы составили:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	2 797 108	2 452 796	2 234 890

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	2 232 930	2 050 820	2 769 083
Расчеты по налогам и сборам	3 710	4 515	372
Расчеты по бонусам стимулирующего характера	414 156	107 759	138 924
Прочая кредиторская задолженность	-	150	689
ИТОГО	**2 650 796**	**2 163 244**	**2 909 068**

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении краткосрочных и долгосрочных оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период		Рекласс пежду краткосрочной и долгосрочной частями	На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Погашено		
1) Выплаты премий сотрудникам	2025	130 386	62 694	(130 386)	-	62 694
	2024	81 773	90 462	(81 773)	39 924	130 386
2) Выплаты поставщикам за оказанные услуги по не полученным документам	2025	6 241	8 965	(6 241)	-	8 965
	2024	1 800	6 241	(1 800)	-	6 241
3) Стимулирующие выплаты покупателям и аптечным сетям	2025	6 128	6 731	(6 128)	-	6 731
	2024	59 207	6 128	(59 207)	-	6 128
4) Резерв по праву требования компенсации	2025	2 902	-	(2 902)	-	-
	2024	14 285	2 902	(14 285)	-	2 902
5) Резерв предстоящих отпусков	2025	1 989	3 255	(1 989)	-	3 255
	2024	1 353	1 989	(1 353)	-	1 989
6) Выплаты сотрудникам здравоохранения по договорам ГПХ	2025	-	-	-	-	-
	2024	352	-	(352)	-	-
ИТОГО Краткосрочная часть	**2025**	**147 646**	**81 645**	**(147 646)**	**-**	**81 645**
	2024	**158 770**	**107 722**	**(158 770)**	**39 924**	**147 646**

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период		Рекласс пежду краткосрочной и долгосрочной частями	На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Погашено		
1) Выплаты премий сотрудникам, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	2025	42 525	11 694	(42 525)	-	11 694
	2024	32 197	50 252	-	(39 924)	42 525
ИТОГО Долгосрочная часть	**2025**	**42 525**	**11 694**	**(42 525)**	**-**	**11 694**
	2024	**32 197**	**50 252**	**-**	**(39 924)**	**42 525**
ИТОГО ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**2025**	**190 171**	**93 339**	**(190 171)**	**-**	**93 339**
	2024	**190 967**	**157 974**	**(158 770)**	**-**	**190 171**

Резерв на выплату премий сотрудникам связан с ежегодным премированием сотрудников по итогам года, а также премированием в рамках долгосрочного стимулирования сотрудников. Резерв включает в себя сумму предстоящих к выплате премий, а также социальных взносов.

Резерв на выплату ежегодных премий сотрудникам по итогам года по состоянию на 31 декабря 2024 составил 87 106 тыс. руб., на 31 декабря 2025 г. – 48 294 тыс. руб. Сроки исполнения по данному обязательству наступают в марте 2026г. Неопределенность в отношении величины оценочного обязательства по годовому премированию, а также суммы встречных требований при исполнении обязательства отсутствуют.

Резерв по долгосрочному стимулированию создается в периоде, когда происходит номинация сотрудников на получение данной премии. Выплаты производятся в течение последующих трех лет, начиная с года, следующего за годом номинации. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма резерва по долгосрочному стимулированию составила 85 805 тыс. рублей, из которых на часть, выплаты по которой предстоят в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты, приходится 43 280 тыс. рублей, на часть, выплаты по которой предстоят по истечении последующих 12 месяцев после отчетной даты – 42 525 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма резерва по долгосрочному стимулированию составила 26 093 тыс. рублей, из которых на часть, выплаты по которой предстоят в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты, приходится 14 399 тыс. рублей, на часть, выплаты по которой предстоят по истечении последующих 12 месяцев после отчетной даты – 11 694 тыс. рублей.
Сроки исполнения обязательств по выплатам долгосрочного стимулирования, в части, подлежащей выплате в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты, наступают в мае-июне 2026 года
В отношении резервов по долгосрочному стимулированию сотрудников имеется неопределенность величины оценочного обязательства, связанная с наличием действующих трудовых договоров на момент выплаты премии, а также с изменением стоимости акций компании. Ежегодно на отчетную дату резерв подлежит переоценке.

Резерв на выплату стимулирующих бонусов покупателям и аптечным сетям на отчетную дату составил 6 731 тыс. рублей на 31.12.2025 (6 128 тыс. руб. на 31.12.2024).

3.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Обязательства по аренде	92 374	251 192	134 809	143 398	114 808	209 375
Прочие	1 103	-	-	-	-	-
Итого	**93 477**	**251 192**	**134 809**	**143 398**	**114 808**	**209 375**

тыс руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	38 562	66 619
Погашение процентных расходов по обязательствам по аренде	38 562	66 619
Погашение обязательств по аренде (основная часть)	88 899	84 620

3.12 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Оптовая торговля фармацевтическими препаратами	11 607 929	(9 265 986)	2 341 943	10 506 560	(8 923 758)	1 582 802
Оказание услуг в области клинических исследований и смежных услуг	116 581	(110 477)	6 104	118 382	(112 542)	5 840
Итого без учета премий	**11 724 510**	**(9 376 463)**	**2 348 047**	**10 624 942**	**(9 036 300)**	**1 588 642**
Премии покупателям	*(750 870)*	*-*	*(750 870)*	*(563 702)*	*-*	*(563 702)*
Премии от поставщиков	*-*	*59 025*	*59 025*	*-*	*562 095*	*562 095*
Итого с учетом премий	**10 973 640**	**(9 317 438)**	**1 656 202**	**10 061 240**	**(8 474 205)**	**1 587 035**

Себестоимость реализуемых товаров представлена материальными затратами, включающими в себя цену товара поставщика, таможенных пошлин, распределяемых таможенных сборов на ввозимую серию фармпрепаратов, а также стоимость услуг по переупаковке товаров на территории РФ силами сторонней организации.

Информация о составе коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	507 422	630 412
Социальные взносы	145 259	133 374
Амортизация ППА	87 219	137 793
Промоционные расходы	57 275	48 039
Информационно-технологические услуги	44 246	35 671
Информационные услуги	43 615	57 232
Краткосрочная аренда и складское обслуживание	31 276	39 756
Услуги по сертификации и регистрации фарм препаратов	30 811	15 448
Расходы на конгрессы, конференции	28 924	29 889
Услуги таможенного оформления	25 924	306
Консультационные и аудиторские услуги	11 408	12 839
Командировочные расходы	12 105	16 910
Маркетинговые исследования	8 726	3 554
Услуги тестирования ЛП для ввода в ГО	7 061	17 985
Материальные расходы	4 471	18 117
Амортизация ОС	3 808	4 476
Квотирование рабочих мест	926	876
Почтовые курьерские услуги	2 551	2 638
Прочие расходы	48 093	33 783
Амортизация НМА	222	359
ИТОГО	**1 101 342**	**1 239 457**

3.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Дисконт по долгосрочным стимулирующим выплатам сотрудникам		(2 567)	-	(2 621)
Процент по арендным обязательствам	-	(38 561)	-	(66 619)
ИТОГО		**(41 128)**	**-**	**(69 240)**

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	(26 425)	-	(41)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(3 489)	-	(46 418)
Доходы от досрочного расторжения договора аренды	35 447	-	-	-
Курсовые разницы	6 710	-	31 274	-
Прочие	749	(20 641)	-	(1 576)
ИТОГО	**42 906**	**(50 555)**	**31 274**	**(48 035)**

В 2025 году доход от досрочного расторжения договора аренды составил 35 447 тыс. руб, который сформировался за счет списания актива права пользования на сумму 109 305 тыс. руб. и обязательства права пользования в сумме 144 752 тыс. рублей.

В 2025 году стоимость уничтоженных товаров и расходов, связанных с уничтожением, составила 10 120 тыс. рублей и была признана в расходах, в свою очередь сумма компенсации убытков, связанных с уничтожением товара в сумме 10 120 тыс. рублей была признана в доходах отчетного периода. Стоимость товара, подлежащего уничтожению в сумме 311 729 тыс. рублей отражена в доходах и расходах отчетного периода соответственно. Доходы от компенсации и расходы от списания стоимости неликвидных товаров, подлежащей компенсации Поставщиком отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах.

В 2024 году стоимость уничтоженных товаров и расходов, связанных с уничтожением, составила 85 055 тыс. рублей и была признана в расходах, в свою очередь сумма компенсации убытков, связанных с уничтожением товара в сумме 85 055 тыс. рублей была признана в доходах отчетного периода. Стоимость товара, подлежащего уничтожению в сумме 181 784 тыс. рублей отражена в доходах и расходах отчетного периода соответственно. Доходы от компенсации и расходы от списания стоимости неликвидных товаров, подлежащей компенсации Поставщиком отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах.

3.15. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итого суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	506 083	261 577
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 25% (в 2024 - 20%)	126 521	52 316
Эффект от изменения налоговых ставок	-	(20 706)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	35 250	12 061
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	**161 771**	**43 671**

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составила 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года. Эффект от изменения налоговой ставки составил 20 706 тыс. руб.
Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Сумма отложенного налогового актива	**133 526**	**103 527**	**84 824**
Резервы и оценочные обязательства	121 682	89 576	74 060
Эффект учета аренды по ФСБУ 25/2018	11 844	13 951	10 764
Сумма отложенного налогового обязательства	**-**	**-**	**-**
Итого	**133 526**	**103 527**	**84 824**

3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Основное хозяйственное общество:
«ОБС Хьюман Хелс Холдинг Би Ви» (99,99% долей владения Обществом) - юридические лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Нидерландов, регистрационный номер 75947293 с местом нахождения по адресу: НИДЕРЛАНДЫ, Клоостерстраат, 6, 5349АВ, г. Осс, 5349 АВ.

«ОБС Хьюман Хелс Холдинг Би Ви», в свою очередь, является косвенной дочерней компанией «Органон энд Ко» (Organon & Co.) – компании, акции которой котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже (NYSE). «Органон энд Ко» (Organon & Co.) является конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество.

Участник Общества:
«Органон Холдингс 9 Би Ви» (00,01% долей владения Обществом) - юридические лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Нидерландов, регистрационный номер 76002527, с местом нахождения по адресу: НИДЕРЛАНДЫ, Клоостерстраат, 6, 5349АВ, г. Осс, 5349 АВ.

Бенефициарные владельцы:
У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы – физические лица, которые прямо или косвенно владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества, либо имеют возможность контролировать действия Общества

Информация о долях участия связанных сторон в уставном капитале Общества приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Полное наименование	Группа связанных сторон	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
OBS Human Health Holding B.V. (ОБС Хьюман Хелс Холдинг Би Ви)	Одна группа лиц	99,99%	99,99%	99,99%
Organon Holdings 9 B.V (Органон Холдингс 9 Би Ви)	Одна группа лиц	00,01%	00,01%	00,01%

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество			
1	Organon International Services GmbH	Вейштрассе, 20, 6006, г. Люцерн, Швейцария	принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	Organon International GmbH	Вейштрассе, 20, 6006, г. Люцерн, Швейцария	принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3	GTS FI B.V.	Клоостерстраат 6, г. Осс, Нидерладны	принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал			
1	АДАМС ОЛЬГА АЛЕКСАНДРОВНА	Российская Федерация	Медицинский директор
2	АФОНИН АНДРЕЙ ЕВГЕНЬЕВИЧ	Российская Федерация	Руководитель департамента бизнес-операций
3	БАЗИЛЕВИЧ ЕКАТЕРИНА НИКОЛАЕВНА	Российская Федерация	Коммерческий директор
4	БОЖИЕВСКАЯ АННА БОРИСОВНА	Российская Федерация	Директор департамента маркетинга
5	БОРИСОВА МАРИЯ ВЛАДИМИРОВНА	Российская Федерация	Генеральный директор
6	БРИТВИН АЛЕКСАНДР АЛЕКСЕЕВИЧ	Российская Федерация	Директор департамента по продвижению препаратов
7	ЗОБНИН РОМАН АЛЕКСАНДРОВИЧ	Российская Федерация	Директор по персоналу
8	КУКЛИНА ТАТЬЯНА ЮРЬЕВНА	Российская Федерация	Менеджер по управлению стратегическими проектами
9	КУЧИНА НАДЕЖДА АЛЕКСАНДРОВНА	Российская Федерация	Руководитель отдела управления цепями поставок
10	РИМОВА МАРИАННА ГРИГОРЬЕВНА	Российская Федерация	Руководитель отдела по этическому ведению бизнеса
11	ТРАВИНА ЕКАТЕРИНА ВЛАДИМИРОВНА	Российская Федерация	Директор отдела по работе с регуляторными органами и фармакобезопасности
12	ФЕНВИК НАТАЛЬЯ ГЕННАДЬЕВНА	Российская Федерация	Финансовый директор

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Данные об операциях со связными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Связанная сторона	Характер операций	За 2025 г.	За 2024 г.
Organon International Services GmbH	Поставка товаров	(9 136 223)	(8 246 358)
	Бонус к получению за выполнение целевого объема продаж	59 025	562 095
	Компенсация убытков согласно договору поставки *	139 364	238 410
Organon International GmbH	Соглашение об оказании услуг в области клинических исследований и испытаний	116 582	118 382

* Раскрытие по документам компенсации убытков согласно договору поставки с Organon International Services GmbH приведено в таблице ниже:

тыс. руб.

Период согласования документов с поставщиком по компенсации за уничтоженную продукцию / Год включения в БФО	2026 г.	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Итого по БФО
2025	311 729	10 120	(182 484)	-	**139 365**
2024	-	182 484	55 926	-	**238 410**
2023	-	-	29 129	257 163	**286 292**

Данные о незавершенных операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Характер операций	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Organon International Services GmbH	Поставка товара	(2 134 456)	(1 907 807)	(2 644 169)
	Бонус к получению за выполнение целевого объема продаж	-	-	-
	Компенсация за уничтоженную продукцию	311 728	182 484	29 129
Organon International GmbH	Соглашение об оказании услуг в области клинических исследований и испытаний	-	-	40 118

Данные об операциях по расчетам со связанными сторонами неденежными средствами (путем взаимозачета или перевода долга) представлены ниже:

Связанная сторона	Характер операций	За 2025 г.	За 2024 г.
Organon International Services GmbH	Погашение задолженности перед Органон по выплате компенсации убытков по договору Поставки путем зачета взаимных требований по задолженности по поставке товара	10 120	85 055
	Погашение Обществом задолженности по поставке товаров путем зачета взаимных требований (против компенсации убытков)	(10 120)	(85 055)
	Погашение Обществом задолженности по поставке товаров путем зачета взаимных требований с задолженностью Organon International Services GmbH в адрес Общества, переданной от Organon International GmbH	139 898	(182 176)
	Погашение задолженности Общества по поставке товаров путем зачета взаимных требований по бонусному договору	(59 025)	(562 095)
	Погашение задолженности по выплате Бонуса перед Обществом путем зачета взаимных требований (против договора поставки)	59 025	562 095
Organon International GmbH	Погашение задолженности перед Обществом путем перевода долга по оплате оказанных услуг в адрес Organon International Services GmbH	139 898	182 176

В 2024 году общая сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, составила 281 915 тыс. рублей, в том числе:

- краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:
    - по оплате труда - 84 235 тыс. рублей,
    - премии 132 085 тыс. рублей, включая взносы;
    - иные выплаты, включая выплату выходного пособия, оплату ежегодного оплачиваемого отпуска, прочее – 20 381 тыс. рублей.
- долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, включая социальные взносы – 45 214 тыс. рублей.

В 2025 году общая сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, составила 197 289 тыс. рублей, в том числе:

- краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:
    - по оплате труда – 78 218 тыс. рублей,
    - премии 49 915 тыс. рублей, включая взносы;
    - иные выплаты, включая выплату выходного пособия, оплату ежегодного оплачиваемого отпуска, прочее – 19 771 тыс. рублей.
    - взносы с оплаты труда и других выплат – 18 487 тыс. руб.
    - краткосрочный резерв на премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, включая взносы – 20 986 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, включая социальные взносы – 9 912 тыс. рублей.

3.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2025 году по сравнению с 2024 годом руководство Общества наблюдает рост показателей выручки и прибыли. Положительная тенденция позволяет Руководству Общества предполагать, что в следующих отчетных периодах будет последующее улучшение финансовых показателей Общества.

С февраля 2022 года наблюдается ухудшение экономической ситуации, что включает значительное изменение ключевых финансовых показателей, резкое снижение котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, увеличение курса основных валют относительно рубля. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и иными странами были введены ограничительные меры экономического воздействия (далее – «Меры») в отношении физических и юридических лиц, зарегистрированных в России. Введение таких Мер негативно сказалось на экономической активности.

В течение 2025 года имело место укрепление рубля после падений прошлых периодов, а также снижение процентных ставок. Тем не менее, в условиях высокой волатильнотси риски последующего ослабления рубля сохраняются.

Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг сложившейся ситуации на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению Руководства, принятые на данный момент решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме. Текущее состояние Общества представляется Руководством как устойчивое.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, 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.
Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

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.
Руководство Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками.

Финансовые риски

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.

С начала 2022 года в Российской Федерации имеет место существенная волатильность курсов иностранных валют, которая сохранилась в 2024-2025 годах. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Кроме того, у Общества отсутствуют займы и кредиты. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию финансового риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют, а также на регулярной основе мониторит изменение процентной ставки и считает, что текущие изменения ставки не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по договорам предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги.

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.

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. Общество на регулярной основе анализирует и прогнозирует движение денежных средств и по состоянию на отчетную дату, а также текущий момент Общество полагает, что располагает собственными денежными средствами в достаточной мере для погашения имеющихся обязательств без привлечения дополнительных заемных средств.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Общество своевременно проводит оценку и анализ соответствия применяемых цен принципам трансфертного ценообразования в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

С 1 января 2024 г. выплаты по внутригрупповым услугам облагаются налогом у источника по ставке 15-25%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль. Общество не имеет заключенных контрактов, в которых выступало бы заказчиком или покупателем внутригрупповых услуг, как следствие, Общество не производит выплат по внутригрупповым услугам.

Согласно принятого 12 июля 2024 г. Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составила 25%, для ИТ-компаний 5%.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории России, в связи с чем может быть подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных

толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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 предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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.

3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Генеральный директор _____ Борисова М. В.

26 марта 2026 год