

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме**

За 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Атриум Инновейшенс РУС»

тыс. руб.

Организация  
Единица измерения:

**1. Нематериальные активы**

**1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списание	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	13 073	(12 321)	983	(11 171)	11 049	(656)	2 885	(2 128)
в том числе: (группа)	За 2024 г.	13 417	(11 935)		(344)	344	(930)	13 073	(12 321)
Товарные знаки и права на аудиовизуальные изображения	За 2025 г.	13 073	(12 321)	983	(11 171)	11 049	(656)	2 885	(2 128)
	За 2024 г.	13 417	(11 935)		(344)	344	(930)	13 073	(12 321)

**1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За год 2025 г.			983			(983)
в том числе: (группа, объект)	За год 2024 г.						
Товарные знаки и права на аудиовизуальные изображения	За год 2025 г.			983			(983)
	За год 2024 г.						

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
	Период	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопившиеся амортизации и обесценение	вступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	спецially накопившиеся амортизации и обесценение	амортизации	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопившиеся амортизации и обесценение
<b>Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего</b>		141 219	(68 304)	17 740	(12 490)	10 471	(29 509)		146 473	(67 342)
в том числе:		132 638	(62 257)	14 062	(25 471)	24 786	(30 833)		141 229	(66 304)
Транспортные средства		125 425	(32 982)	15 969	(10 638)	8 813	(27 595)		130 556	(71 764)
ИТ-оборудование и прочие основные средства		136 850	(47 457)	12 430	(23 651)	23 668	(28 668)		135 425	(52 982)
ИТ-оборудование и прочие основные средства		15 804	(15 322)	1 771	(1 658)	1 658	(1 914)		15 917	(15 328)
ИТ-оборудование и прочие основные средства		15 788	(14 800)	1 632	(1 619)	1 618	(2 140)		15 804	(15 322)

**2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	сумма	в том числе	сумма	в том числе	сумма	в том числе
Амортизируемые основные средства - всего	58 938	58 938	72 752	72 752	90 208	90 208
в том числе:						
Транспортные средства	58 792	58 792	72 443	72 443	89 391	89 391
ИТ-оборудование и прочие основные средства	166	166	309	309	817	817
Неамортизируемые основные средства - всего	173	173	173	173	173	173
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	173	173	173	173	173	173
ИТ-оборудование и прочие основные средства	173	173	173	173	173	173

**2.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве основных средств	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего		8 837		24 906		(17 740)	
в том числе:				5 225		(14 062)	
Транспортные средства		8 837		23 135		(15 969)	
ИТ-оборудование и прочие основные средства				3 593		(12 430)	
ИТ-оборудование и прочие основные средства				1 771		(1 771)	
ИТ-оборудование и прочие основные средства				1 632		(1 632)	

### 3. Запасы

#### 3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	Изменения за период		На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	63 610	-----	128 277	-----	-----	-----	191 887	-----
	За 2024 г.	460 140	(100 952)	(295 578)	-----	-----	100 952	63 610	-----
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	16	-----	(16)	-----	-----	-----	-----	-----
	За 2024 г.	3 342	-----	(3 326)	-----	-----	-----	16	-----
Готовая продукция и товары для перепродажи	За 2025 г.	63 594	-----	128 293	-----	-----	-----	191 887	-----
	За 2024 г.	456 798	(100 952)	(292 252)	-----	-----	100 952	63 594	-----

#### 4. Дебиторская задолженность

##### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период									
		На начало года		Изменения за период		списано			На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва	за счет резерва по сомнительным долгам	дебиторская задолженность	резерв	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - в том числе:	За 2025 г. За 2024 г.	344 708 234 546	(9 123) (9 570)	(50 445) 110 162		9 123 9 570		(9 123) (9 123)		294 263 344 708	(9 123) (9 123)
Покупатели и заказчики	За 2025 г. За 2024 г.	256 095 200 433	(9 123) (9 570)	21 603 55 662		9 123 9 570		(9 123) (9 123)		277 698 256 095	(9 123) (9 123)
Расчеты по авансам выданным	За 2025 г. За 2024 г.	85 307 11 458		(75 165) 73 849						10 142 85 307	
Переплаты в бюджет по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	3 268 22 364		325 (19 096)						3 593 3 268	
Прочие дебиторы	За 2025 г. За 2024 г.	38 291		2 792 (253)						2 830 38	

##### 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	9 123		9 123		9 123	
Покупатели и заказчики	9 123		9 123		9 123	

## 5. Обязательства

### 5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств и обязательств по заемным средствам)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			Измененные за период		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	248 659	116 043	-----	-----	-----	364 702
	За 2024 г.	361 966	(113 307)	-----	-----	-----	248 659
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	63 970	150 965	-----	-----	-----	214 935
	За 2024 г.	337 143	(273 173)	-----	-----	-----	63 970
Расчеты по налогам и сборам, внебюджетным фондам	За 2025 г.	17 091	498	-----	-----	-----	17 589
	За 2024 г.	521	16 570	-----	-----	-----	17 091
Задолженность перед персоналом	За 2025 г.	7 211	(11)	-----	-----	-----	7 200
	За 2024 г.	43	7 168	-----	-----	-----	7 211
Прочие кредиторы	За 2025 г.	35 038	(8 984)	-----	-----	-----	26 054
	За 2024 г.	24 259	10 779	-----	-----	-----	35 038
Расчеты по авансам полученным	За 2025 г.	125 349	(26 425)	-----	-----	-----	98 924
	За 2024 г.	-----	125 349	-----	-----	-----	125 349

### 5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	66 435	-----	92 367
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66 435	-----	92 367

### 5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	53 966	64 128	(53 966)	-----	64 128
	За 2024 г.	33 811	53 966	(33 811)	-----	53 966
в том числе:						
Резерв на будущие отпуска работников	За 2025 г.	5 310	7 771	(5 310)	-----	7 771
	За 2024 г.	5 634	5 310	(5 634)	-----	5 310
Резерв на выплату годовой премии работникам	За 2025 г.	48 656	56 357	(48 656)	-----	56 357
	За 2024 г.	28 177	48 656	(28 177)	-----	48 656

## 6. Себестоимость

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	622 980	659 088
Затраты на оплату труда	193 761	156 044
Отчисления на социальные нужды	48 440	39 011
Амортизация	-----	-----
Прочие затраты	-----	-----
<b>Итого по элементам</b>	<b>865 181</b>	<b>854 143</b>

**Генеральный директор**

(наименование должности) с ПУС

25 марта 2026 г.



(подпись)

**Большаков Николай Николаевич**

(расшифровка подписи)



Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Атриум Инновейшенс РУС»  
115054, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, пл. Павелецкая, д. 2, стр. 1  
ОКПО: 03843354  
ИНН: 7730209752  
Форма собственности: Частная собственность  
ОКФС: 16  
Единицы изменения: тыс. руб.  
ОКЕИ: 384

**ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«АТРИУМ ИННОВЕЙШЕНС РУС»**

# Текстовые пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Атриум Инновейшенс РУС»

## Содержание текстовых пояснений

<b>I.</b>	<b>Общие сведения .....</b>	<b>3</b>
1.1.	Информация об Обществе.....	3
<b>II.</b>	<b>Учетная политика .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Основные средства и капитальные вложения .....	4
2.2.	Нематериальные активы.....	7
2.3.	Запасы .....	8
2.4.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков .....	9
2.5.	Займы и кредиты.....	9
2.6.	Оценочные обязательства .....	10
2.7.	Отложенные налоги .....	10
2.8.	Выручка, прочие доходы.....	11
2.9.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы .....	12
2.10.	Связанные стороны.....	13
2.11.	Обесценение внеоборотных активов.....	13
<b>III.</b>	<b>Изменение сравнительных показателей .....</b>	<b>15</b>
<b>IV.</b>	<b>Раскрытие существенных показателей.....</b>	<b>16</b>
4.1.	Основные средства.....	16
4.2.	Запасы .....	16
4.3.	Дебиторская задолженность .....	16
4.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	17
4.5.	Капитал и резервы.....	17
4.6.	Кредиты и займы.....	18
4.7.	Кредиторская задолженность .....	18
4.8.	Налоги .....	18
4.9.	Оценочные обязательства .....	20
4.10.	Выручка от продаж .....	21
4.11.	Расходы по обычным видам деятельности.....	21
4.12.	Коммерческие и управленческие расходы .....	21
4.13.	Прочие доходы и расходы.....	22
4.14.	Связанные стороны.....	22
4.15.	Условные обязательства и условные активы .....	25
<b>V.</b>	<b>Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....</b>	<b>26</b>
<b>VI.</b>	<b>События после отчетной даты .....</b>	<b>33</b>

# **Текстовые пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Атриум Инновейшенс РУС»**

## **I. Общие сведения**

### **1.1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Атриум Инновейшенс РУС» (далее – «Общество») занимается оптовой торговлей фармацевтической продукцией, а также оказывает маркетинговые услуги, информационно-консультационные услуги, проводит информационно-демонстрационные мероприятия с участием медицинских представителей.

Реализация продукции производится Обществом на российском рынке.

Основными видами продукции общества являются:

- Лекарственные средства;
- Биологически активные добавки.

Общество зарегистрировано по адресу г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пл. Павелецкая, д. 2, стр. 1., имеет обособленные подразделения в г. Москве, Московской обл., г. Домодедово, г. Санкт-Петербурге.

Согласно Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 4 августа 2016 г. Обществу присвоен регистрационный номер 1167746737146.

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором Общества с 1 февраля 2020 г. по настоящее время является Большаков Николай Николаевич.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 25 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным участником, срок утверждения еще не определен.

## **II. Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

Наименование валюты	Буквенный код валюты	Курс на 31 декабря 2025 г., руб.	Курс на 31 декабря 2024 г., руб.	Курс на 31 декабря 2023 г., руб.
Евро	EUR	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар США	USD	78,2267	101,6797	89,6883

## 2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

### 2.1.1 *Определение лимита стоимости основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов*

Лимит стоимости основных средств (далее – «ОС»), учитываемых в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), составляет 100 тыс. рублей.

Также в составе основных средств отражаются объекты стоимостью менее 100 тыс. руб., амортизация на которые начисляется в размере 100% при вводе в эксплуатацию. Сумма таких основных средств на отчетную дату – незначительная.

### 2.1.2 *Определение инвентарного объекта*

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

### 2.1.3 *Способ учета объектов недвижимости*

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

### 2.1.4 *Оценка основных средств и капитальных вложений при принятии к бухгалтерскому учету*

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Обществом не проводится ежегодная переоценка основных средств.

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

#### *2.1.5 Ликвидационная стоимость ОС*

Общество определяет ликвидационную стоимость на основании п. 31 а) и б) ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», утв. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н следующим образом:

- для зданий офисов и аналогичных объектов основных средств – 30% от первоначальной стоимости.
- для всех остальных объектов основных средств равную нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

При этом, в случае существенных изменений условий использования основных средств, ликвидационная стоимость может быть определена как предполагаемая стоимость основных средств в конце срока полезного использования за минусом затрат на их выбытие.

#### *2.1.6 Обесценение ОС и капитальных вложений*

Общество раз в год проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Признаки обесценения могут быть:

- Внешними:
  - значительное ухудшение экономических условий;
  - технологическое устаревание;

- разрушение объекта;
- значительное уменьшение рыночной стоимости объекта.
- Внутренними:
  - значительное снижение прибыльности бизнеса;
  - решение продать объект;
  - решение о реструктуризации;
  - значительное снижение использования мощностей.

Величина обесценения основных средств отражается в показателе «Прочие расходы» в отчетности Общества.

#### 2.1.7 Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный.

#### 2.1.8 Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Вид основного средства	Класс ОС	Сроки службы
Здания и Сооружения	200	15 лет 1 мес.
	205	от 5 лет 1 мес. по 30 лет 1 мес.
	210	от 10 лет 1 мес. по 30 лет 1 мес.
	215	от 5 лет 1 мес. по 25 лет 1 мес.
	230	от 30 лет 1 мес.
Прочее оборудование	400	от 1 года 1 мес. по 15 лет 1 мес.
Складское оборудование	405	от 2 лет 1 мес. по 7 лет 1 мес.
Мебель	410	от 2 лет 1 мес. по 7 лет 1 мес.
Автомобили	500	4 года
IT оборудование	600	от 2 лет 1 мес. по 10 лет 1 мес.
	605	от 2 лет 1 мес. по 7 лет 1 мес.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

#### 2.1.9 Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки.

### 2.1.10 Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы.

### 2.1.11 Прекращение признания объектов ОС

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

## 2.2. Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2025 год в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, руководствуясь исключительно требованием рациональности и несущественности.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

### 2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

#### 2.3.1 Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер или однородная группа.

#### 2.3.2 Способы оценки МПЗ по их группам (видам) и порядок списания:

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

#### 2.3.3 Способ оценки товаров

Оценка остатков товаров на складах на конец месяца производится на основании фактических остатков товаров на складах в количественном выражении по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

### 2.4.1 Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### 2.4.2 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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

## 2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

#### *2.5.1 Способ списания дополнительных расходов по займам*

Дополнительные расходы по займам учитываются в составе прочих расходов в периодах, к которым они относятся.

### **2.6. 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, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н. Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв на будущие отпуска работников;
- резерв на выплату премий работникам;
- иные резервы, которые могут быть квалифицированы как оценочные обязательства в соответствии с действующим законодательством.

#### *2.6.1 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).

#### *2.6.2 Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

### **2.7. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива (далее – «ОНА») и отложенного налогового обязательства (далее – «ОНО») отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

## **2.8. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

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.

### *2.8.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

- Доходы от реализации закупленной продукции;
- Доходы от оказания услуг.

### *2.8.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- Положительные курсовые разницы;
- Доходы от выбытия основных средств;
- Доходы от реализации МПЗ;
- Доходы от сдачи в аренду помещений;
- Доходы от покупки-продажи валюты;

- Прочие доходы, не относящиеся к основной деятельности.

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

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

### *2.9.1 Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации*

- Материальные расходы;
- Амортизация основных средств;
- Расходы на оплату труда;
- Иные расходы, связанные с основной деятельностью.

Общество отражает данные расходы в составе себестоимости. Общепроизводственные расходы, не входящие в состав строки «Себестоимость продаж» отражены в составе строки «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Все расходы, учитываемые на счетах 31, 32, 34, 35, в том числе расходы на оплату труда и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (за исключением относящихся к прямым расходам), признаются управленческими.

Все расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» являются коммерческими и признаются полностью в финансовом результате от продаж, товаров, работ, услуг в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### *2.9.2 Перечень расходов, признаваемых прочими расходами организации*

- Отрицательные курсовые разницы;
- Расходы от выбытия основных средств;
- Операции спротивными финансовыми инструментами;
- Банковские комиссии;
- Расходы от покупки-продажи валюты;
- Прочие расходы, не связанные с основной деятельностью.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных

активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

## **2.10. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.

## **2.11. Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчетов, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода) и отражена в составе статей капитала в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

### III. Изменение сравнительных показателей

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с изменением способа учета доходов и расходов по проведению информационно-демонстрационных мероприятий в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». В связи с ростом указанной деятельности в 2025 году, Обществом было принято решение относить данные операции к основным видам деятельности и отражать в составе строки «Выручка». Соответствующие данному виду деятельности расходы отражаются в составе строки «Себестоимость продаж».

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице (в тыс. руб.):

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2110 «Выручка»	86 749	1 255 974	1 342 723
2120 «Себестоимость продаж»	(80 162)	(773 981)	(854 143)
2100 «Валовая прибыль (убыток)»	6 587	481 993	488 580
2220 «Управленческие расходы»	80 162	(445 043)	(364 881)
2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	86 749	(97 543)	(10 794)
2340 «Прочие доходы»	(86 749)	138 164	51 415

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Изменение сравнительных показателей не повлияло на финансовый результат компании за 2024 год.

С 1 января 2025 г. вступил в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», однако он не привел к необходимости существенных изменений в учетной политике Общества.

## IV. Раскрытие существенных показателей

### 4.1. Основные средства

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 2025 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 26 966 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 24 928 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 27 752 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 4.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

### 4.3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	200 541	189 649	177 331
Евро	68 034	57 323	13 532
<b>Итого</b>	<b>268 575</b>	<b>246 972</b>	<b>190 863</b>

Задолженность по связанным сторонам представлена в подразделе «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

##### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества размещены, преимущественно, на счетах в Росбанк филиал АО «ТБанк» и АО «Райффайзенбанк».

Наименование показателя	31 декабря 2025 г., тыс. руб.	31 декабря 2024 г., тыс. руб.	31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Средства на расчетных счетах	145 363	540 381	400 808
Средства на валютных счетах	251 510	18 436	16
Депозиты	450 000	–	–
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>846 873</b>	<b>558 817</b>	<b>400 824</b>

Балансовая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов была выражена в следующих валютах:

Наименование показателя и валюта	31 декабря 2025 г., тыс. руб.	31 декабря 2024 г., тыс. руб.	31 декабря 2023 г., тыс. руб.
В российских рублях	595 363	540 281	400 808
В евро	251 510	18 436	16
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>846 873</b>	<b>558 817</b>	<b>400 824</b>

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций в Отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

#### 4.5. Капитал и резервы

##### *Уставный капитал*

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальных долей его Участников. По состоянию на каждую из отчетных дат 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен и составил 6 000 тыс. руб.

##### *Добавочный капитал*

20 мая 2024 г. Единственным участником Общества было принято решение о внесении вклада в имущество ООО «Атриум Инновейшенс Рус» в размере 550 000 тыс. руб. путем перечисления на расчетный счет Общества.

На 31 декабря 2025 г. по строке «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад единственного участника в имущество Общества денежными средствами в сумме 550 000 тыс. руб.

#### 4.6. Кредиты и займы

##### *Кредиты полученные*

Полученные кредиты от банков в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

##### *Займы полученные*

Задолженность по займам, предоставленным связанными сторонами раскрыта в подразделе «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 4.7. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Евро	163 053	11 173	279 311
Российские рубли	51 882	52 797	57 832
<b>Итого</b>	<b>214 935</b>	<b>63 970</b>	<b>337 143</b>

Задолженность по связанным сторонам представлена в подразделе «Связанные стороны» раздела III Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 4.8. Налоги

##### *Сведения о задолженности перед бюджетом по налогам и сборам*

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сведения о состоянии расчетов с бюджетом представлены в таблице ниже:

Вид налога/сбора	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.		На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.		На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	
	Д-т задолж.	К-т задолж.	Д-т задолж.	К-т задолж.	Д-т задолж.	К-т задолж.
НДС	–	1 117	–	9 963	–	216
НДФЛ	28 452	–	2 799	–	–	–
Налог на прибыль	–	36 401	–	1 815	21 847	–
Прочие налоги	–	458	–	658	517	305
<b>Итого</b>	<b>28 452</b>	<b>37 976</b>	<b>2 799</b>	<b>12 436</b>	<b>22 364</b>	<b>521</b>

*Налог на прибыль и отложенные налоги*

Период	Условный расход (доход) по налогу на прибыль, тыс. руб.	Постоянные налоговые обязательства (активы), тыс. руб.	Отложенные налоговые активы, тыс. руб.	Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.	Текущий налог на прибыль, тыс. руб.
2025 г.	77 481	1 265	(9 244)	(691)	(68 811)
2024 г.	1 744	11 363	(7 650)	(153)	(1 815)

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств представляют собой временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 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» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	2025 г.		Сальдо на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.
		Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	
<b>Итого</b>	<b>38 301</b>	<b>2 541</b>	<b>(11 785)</b>	<b>29 057</b>
в т.ч.:				
ОНА, исчисленный на задолженность по принятым товарам/услугам в текущем году, документы по которым были получены в следующем отчетном периоде	24 810	–	(11 785)	13 025
ОНА, исчисленный с оценочных обязательств и резервов	13 491	2 541	–	16 032

Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	2025 г.		Сальдо на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.
		Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	
<b>Итого</b>	<b>8 695</b>	<b>816</b>	<b>–</b>	<b>9 511</b>
в т.ч.:				
ОНО, исчисленное с разницы в сумме бухгалтерской и налоговой амортизации основных средств и НМА	8 695	323	–	9 018
ОНО, на сумму нерезализованной переоценки	–	367	–	367
Корректировка входящих остатков	–	126	–	126

Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	2024 г.		Сальдо на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
		Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	
<b>Итого</b>	<b>38 292</b>	<b>6 729</b>	<b>(6 720)</b>	<b>38 301</b>
в т.ч.:				
ОНА, исчисленный на задолженность по принятым товарам/услугам в текущем году, документы по которым были получены в следующем отчетном периоде	31 530	–	(6 720)	24 810
ОНА, исчисленный с оценочных обязательств и резервов	6 762	6 729	–	13 491

Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	2024 г.		Сальдо на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
		Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	
<b>Итого</b>	<b>6 400</b>	<b>2 295</b>	<b>–</b>	<b>8 695</b>
в т.ч.:				
ОНО, исчисленное с разницы в сумме бухгалтерской и налоговой амортизации основных средств	6 400	1 792	–	8 192
Корректировка входящих остатков		503	–	503

#### 4.9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе, признаны:

- резерв на будущие отпуска работников. Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- резерв на выплату премий работников. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

#### 4.10. Выручка от продаж

По строке «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражены доходы от обычных видов деятельности Общества, сформированные в соответствии с требованиями ПБУ 9/99. В состав указанных доходов включены:

Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Доходы от реализации приобретенных товаров	1 295 477	1 135 337
Доходы от реализации услуг	304 711	207 386
<b>Итого</b>	<b>1 600 188</b>	<b>1 342 723</b>

#### 4.11. Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов по обычным видам деятельности Общества входят:

Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Себестоимость продаж товаров	622 979	659 089
Себестоимость продаж услуг	242 202	195 054
Коммерческие расходы	79 847	134 493
Управленческие расходы	369 735	364 881
<b>Итого</b>	<b>1 314 763</b>	<b>1 353 517</b>

Расшифровка себестоимости продаж Общества по видам затрат приведена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 4.12. Коммерческие и управленческие расходы

По строкам «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены следующим образом:

Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Расходы на оплату труда	155 147	162 690
Расходы на рекламу	45 271	56 011
Взносы во внебюджетные фонды	46 591	45 743
Услуги по продвижению продукции	18 840	38 831
Амортизация	30 165	31 762
Услуги по предоставлению бухгалтерского учета, организации закупок, эксплуатации авто	33 294	33 172
Расходы на содержание автотранспорта	16 538	12 141
Расходы на консультационные и аудиторские услуги	20 905	19 038
Расходы на аренду	5 049	6 794
Расходы на программное обеспечение	14 029	24 188
Расходы на страхование	14 211	7 928
Транспортные расходы и складские услуги	9 320	12 969
Командировочные расходы	12 156	9 608
Роялти	6 391	7 785
Услуги связи	589	532

Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Расходы по подбору персонала	643	773
Представительские расходы	3 258	2 703
Прочие расходы	17 185	26 706
<b>Итого</b>	<b>449 582</b>	<b>499 374</b>

#### 4.13. Прочие доходы и расходы

##### Прочие доходы

По строке «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Курсовые разницы, прибыль от купли/продажи валюты	–	4 935
Выручка от реализации ОС	7 014	19 467
Восстановление резерва по товарам с истекающим сроком годности	1 293	22 525
Прочие доходы	28 678	4 488
<b>Итого</b>	<b>36 985</b>	<b>51 415</b>

##### Прочие расходы

По строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы	2 934	2 839
Пени, штрафы	257	88
Услуги банков, банковские комиссии	8 485	2 943
Ост стоимость реализ выбыв амортизируемого имущест	2 147	685
Расходы, связанные с выбытием ОС	140	499
Курсовые разницы, прибыль от купли/продажи валюты	18 671	–
<b>Итого</b>	<b>32 634</b>	<b>7 054</b>

#### 4.14. Связанные стороны

##### Перечень связанных сторон

Связанные стороны	Основание
Большаков Николай Николаевич	Генеральный директор
ООО Нестле Россия	Доля участия 100,00%
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Компания, которой принадлежит 84,082% уставного капитала ООО «Нестле Россия», является непубличной. Основной ее участник – публичная компания. Обществу не было известно ни об одном акционере, владеющем, прямо или косвенно, десятью или более процентами акционерного капитала данной компании.

Компания, которой принадлежит 15,918% уставного капитала ООО «Нестле Россия» является публичной компанией. Обществу не было известно ни об одном акционере, владеющем, прямо или косвенно, пятью или более процентами акционерного капитала данной компании.

### **Займы, предоставленные связанными сторонами**

Сумма краткосрочной задолженности по займу полученному от ООО «Нестле Россия» составила 509 600 тыс. рублей, включая задолженность по процентам 9 600 тыс. руб. Процентная ставка в 2024 г. составляла 18,19-18,84% годовых.

13 июня 2024 г. ООО «Атриум Инновейшенс Рус» выплатило основной долг и проценты по Договору о предоставлении займа от 22 августа 2022 г.

Задолженность по займам на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют активы, переданные в залог.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов.

### **Продажи и закупки у связанных сторон**

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2024 и 2025 годов.

#### **Продажи**

*тыс. руб., без НДС*

Наименование связанной стороны	Вид продаж	2025 г.	2024 г.
<b>Участник</b>			
ООО Нестле Россия	Оказание услуг	304 898	207 386
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>			
Другие связанные стороны	Продажа продукции, оказание услуг	24 725	3 465

#### **Закупки**

*тыс. руб., без НДС*

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2025 г.	2024 г.
<b>Участник</b>			
ООО Нестле Россия	Услуги, операционная аренда	34 866	34 131
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>			
Закупки у иных связанных сторон (товары, услуги и пр.)	Товары, услуги	724 615	351 772

## Информация о денежных потоках со связанными сторонами

В течение 2025 и 2024 годов денежные потоки со связанными сторонами составили:

### Поступления

тыс.руб., без НДС

Наименование связанной стороны	Вид поступлений	2024 г.	2024 г.
<b>Участник</b>			
ООО Нестле Россия	Оказание услуг	278 501	332 785
ООО Нестле Россия	Вклад в добавочный капитал	–	550 000
<b>Организация Группы, к которой принадлежит Общество</b>			
Другие связанные стороны	Продажа продукции, оказание услуг	–	18 919

### Платежи

тыс.руб., без НДС

Наименование связанной стороны	Вид платежей	2025 г.	2024 г.
<b>Участник</b>			
ООО Нестле Россия	Услуги, операционная аренда	34 828	37 536
ООО Нестле Россия	Погашение займа	–	500 000
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>			
Другие связанные стороны	Товары, услуги	421 884	679 139

## Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Тип операций
ООО «НЕСТЛЕ РОССИЯ»	–	129 416	товары, услуги
Другие связанные стороны	69 299	148 037	товары, услуги

В 2025 году в связи с ограничением платежей иностранным поставщикам, и от иностранных покупателей была достигнута договоренность о взаимозачете встречных требований.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	Тип операций
Mucos Pharma GmbH & Co.KG	–	97 228	Товары по договору поставки 1 от 12.12.2016
Mucos Pharma GmbH & Co.KG	61 017	–	Агентский договор
MUCOS EMULSIONSGESELLSCHA	36 211	–	Агентский договор

По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Тип операций
ООО «НЕСТЛЕ РОССИЯ»	–	160 890	товары, услуги
Другие связанные стороны	129 391	14 081	товары, услуги

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Тип операций
ООО «НЕСТЛЕ РОССИЯ»	–	7 357	товары, услуги
Другие связанные стороны	9 087	279 731	товары, услуги

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу, включающему в себя генерального директора и руководителей основных структурных подразделений, приведена в таблице:

Вид вознаграждения	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	140 527	116 463

## **V. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

В 2025 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. 2025 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. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

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

### **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 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения 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), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

С 28 ноября 2024 г. вступило в силу двустороннее соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между Россией и Абхазией. Его положения применяются к налогообложению налоговых резидентов России и Абхазии с 1 января 2025 г. Кроме этого в 2024 году было подписано двустороннее соглашение с Малайзией, а в 2025 году – с Объединенными Арабскими Эмиратами.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации,

введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было 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.

Руководство будет защищать позиции Общества и интерпретацию им законодательства, примененную при расчете налогов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Руководство оценивает, что, по состоянию на 31 декабря 2025 года сумма расчетов, по которым могут применяться различные интерпретации, не превысит 5% от выручки.

## **Трансфертное ценообразование**

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

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. 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. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако

применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

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 и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), 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 для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года

штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

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).

### **Валютный риск**

Существенная часть расходов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте, а именно в евро.

### **Подверженность валютному риску**

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Активы, деноминированные в Евро	319 544	75 759	13 548
Обязательства, деноминированные в Евро	(163 053)	(11 173)	(279 311)
<b>Нетто-величина риска по Евро</b>	<b>156 491</b>	<b>64 586</b>	<b>(265 763)</b>

### **Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют**

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
<b>2025 г.</b>		
Евро	(15%)	23 474
Евро	25%	39 123

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными

С целью минимизации валютного риска Общество осуществляет предоплаты иностранным поставщикам по выгодным курсам, операции по договорам купли-продажи валюты.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленной им отсрочке и рассрочке оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Данный риск ограничен суммами по дебиторской задолженности и денежных средств и эквивалентов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам для покрытия риска неисполнения обязательств его покупателями.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

### **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.

Общество оценивает риск ликвидности, связанный с привлечением заемных средств, как низкий в связи с тем, что займы, признанные в бухгалтерской (финансовой) отчетности выданы компанией, входящей в ту же группу лиц, что и Общество. Соответственно Общество не подвержено риску существенного изменения процентных ставок, а также требованию досрочного погашения полученных займов.

Обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств представлена в пункте 3 раздела II настоящих пояснений, пункте 8 раздела II настоящих пояснений. Мы считаем, что платежи не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных балансов финансовых обязательств.

## VI. События после отчетной даты

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».

Николай Николаевич Большаков  
Генеральный директор ООО «Атриум Инновейшенс РУС»

25 марта 2026 г.



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials.