

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 25 г.

Коды	
0710005	
31	12 25
46903730	
7806049847	
72.19	
12300	23
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Пи Эс Ай"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

ООО

Собственность иностранных юр.лиц

по ОКOPФ/OKФС

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.			
	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.		
Офисное оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 591	-	1 335	-	4 818	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости	-	-	-	-	-	-

1.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Ограничения использования по условиям договоров	Ограничения использования по условиям законодательства	Ограничения использования по условиям договоров	Ограничения использования по условиям законодательства	Ограничения использования по условиям договоров	Ограничения использования по условиям законодательства
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 898	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Оборудование (объекты)	За 2025 г.	-	-	5 898	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период		На начало года				Изменения за период				На конец периода		
	3а 2025 г.	3а 2024 г.	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	3а 2024 г.	10 767	(9 751)	880 508	(878 814)	481	X	12 460	X	12 460	(9 270)	
	3а 2025 г.	3а 2024 г.	11 698	(7 939)	1 046 178	(1 047 108)	(1 812)	X	10 767	X	10 767	(9 751)	
в том числе:													
Сырье и материалы	3а 2025 г.	3а 2024 г.	10 767	(9 751)	6 543	(647)	481	-	12 460	(4 203)	12 460	(9 270)	
	3а 2025 г.	3а 2024 г.	11 698	(7 939)	1 509	(1 497)	(1 812)	-	10 767	(942)	10 767	(9 751)	
Готовая продукция	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	873 964	(878 167)	-	4 203	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	1 044 669	(1 045 611)	-	942	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода		
		На начало года		поступило		погашено		на расходы		восстановление резерва		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным Долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным Долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	557 507	-	1 486	-	(554 494)	-	-	-	-	-	4 499	-	
	За 2024 г.	8 248	-	554 494	-	(132)	-	-	-	(5 104)	-	557 507	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 013	-	1 486	-	-	-	-	-	-	-	4 499	-	
	За 2024 г.	8 248	-	-	-	(132)	-	-	-	(5 104)	-	3 013	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Задолженность по взносам в добавочный капитал	За 2025 г.	554 494	-	554 494	-	(554 494)	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	245 918	-	249 918	-	(245 918)	-	-	-	-	-	249 918	-	
	За 2024 г.	69 707	-	240 487	-	(69 707)	-	-	-	5 104	-	245 591	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 077	-	-	-	(4 077)	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	2 816	-	4 077	-	(2 816)	-	-	-	-	-	4 077	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	148 740	-	249 359	-	(148 740)	-	-	-	-	-	249 359	-	
	За 2024 г.	37 214	-	148 740	-	(37 214)	-	-	-	-	-	148 740	-	
Прочая	За 2025 г.	12 774	-	559	-	(12 774)	-	-	-	-	-	559	-	
	За 2024 г.	29 678	-	7 670	-	(29 678)	-	-	-	5 104	-	12 774	-	
Задолженность по взносам в добавочный капитал	За 2025 г.	80 000	-	80 000	-	(80 000)	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	803 098	-	251 404	-	(800 085)	-	-	-	-	X	80 000	-	
	За 2024 г.	77 955	-	794 951	-	(69 839)	-	-	-	X	-	254 417	-	

3.2. 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	-	-	-	-	-	-

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	630 883 -	- 630 883	- -	- -	(630 883) -	- -	- 630 883	
в том числе:									
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	630 883 -	- 630 883	- -	- -	(630 883) -	- -	- 630 883	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	148 886 512 539	122 047 148 886	- -	- -	(148 886) (512 539)	- -	122 047 148 886	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	15 186 10 154	15 074 15 186	- -	- -	(15 186) (10 154)	- -	15 074 15 186	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	3 611 -	- 3 611	- -	- -	(3 611) -	- -	- 3 611	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	107 258 478 150	106 973 107 258	- -	- -	(107 258) (478 150)	- -	106 973 107 258	
Прочие	За 2025 г. За 2024 г.	22 831 24 235	- 22 831	- -	- -	(22 831) (24 235)	- -	- 22 831	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	779 769 512 539	122 047 779 769	- -	- -	(779 769) (512 539)	- X X	122 047 779 769	

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

4.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	12 045 9 608	- 3 031	(4 498) (594)	- -	7 547 12 045
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков и страх. взносов по отп.	За 2025 г. За 2024 г.	12 045 9 608	- 3 031	(4 498) (594)	- -	7 547 12 045

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	5 605	3 445
Затраты на оплату труда	664 989	798 516
Отчисления на социальные нужды	169 982	197 822
Амортизация	-	-
Прочие затраты	37 592	45 828
Итого по элементам	878 167	1 045 611
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	878 167	1 045 611

ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год общества с ограниченной ответственностью «Пи Эс Ай»

1. Общие сведения.

- 1.1. Сокращенное наименование: ООО «Пи Эс Ай».
- 1.2. Юридический адрес: 191119, Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д.19/21
- 1.3. Дата государственной регистрации: 04.12.2002 г. ОГРН 1027809228688
- 1.4. Средняя численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 240 человек. По состоянию на 31.12.2024 г. средняя численность сотрудников, включая обособленные подразделения, составляла 268 человек.
- 1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:
 - Филиал №1 ООО «Пи Эс Ай» в г. Москва - 109147, г. Москва, Таганская ул., д. 17-23 (без самостоятельного баланса и р/счета) – 18.02.2025 г. снят с учета в Налоговом органе 7709 в связи с переездом.
 - Филиал №1 ООО «Пи Эс Ай» в г. Москва - 115184, г. Москва, Муниципальный округ Замоскворечье, вн. тер., Большая Татарская ул., д.42 (без самостоятельного баланса и р/счета) – 19.02.2025 г. поставлен на учет в Налоговом органе 7705 в связи с переездом.
- 1.6. По состоянию на 31 декабря 2025 г. 100 % долей в уставном капитале принадлежит юридическому лицу – компании «PSI CRO AG», зарегистрированному 18.08.2006 года, регистрационный номер CP-170.3.029.770-7 в Коммерческом Реестре Кантона Цуг, страна регистрации Швейцария, с местонахождением по адресу: Баарерштрассе 113а, 6300 Цуг, Швейцария. Уставный капитал оплачен полностью и составляет 125 000 рублей.
- 1.7. На основании ДОГОВОРА передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 01 декабря 2011 г., утвержденного Внеочередным Общим Собранием участников Общества от 27 октября 2011 г. Единоличным исполнительным органом ООО «Пи Эс Ай» является управляющая организация ООО «Эф-энд-Эй».
- 1.8. Аффилированным лицом является PSI CRO AG (Швейцария), доля в уставном капитале 100%.
- 1.9. Вид деятельности:

Основным и единственным видом деятельности ООО «Пи Эс Ай» является оказание следующих услуг:

 - услуги по организации проведения многоцентровых клинических исследований.
 - услуги по научному инжинирингу (в том числе услуги по адаптации и модификации баз данных, маркетинговые услуги), услуги по сбору, накоплению, обобщению, обработке и систематизации данных и информации, статистической обработке результатов клинических исследований, консультации по клиническим исследованиям.
- 1.10. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

2. Основные элементы учетной политики.

На 2025 год в учетную политику внесены изменения в соответствии с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

2.1. Основные средства учитываются в соответствии с правилами Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Основные средства учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Основные средства группы «Машины и оборудование (кроме офисного)» - относятся к первой, второй, третьей и четвертой амортизационным группам, со сроками полезного использования соответственно 25 месяцев, 37 месяцев, 61 и 85 месяцев. Основные средства группы «Транспортные средства» относятся к третьей и четвертой амортизационным группам, со сроками полезного использования соответственно 37 месяцев и 61 месяц.

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств учетной политикой не предусмотрена.

Определение ликвидационной стоимости и пересмотр сроков полезного использования основных средств Обществом не производятся, в связи с тем, что Общество не ожидает поступлений от выбытия объектов основных средств в конце срока полезного использования, так как предполагает использовать их весь срок, установленный объектам основных средств техническими характеристиками. Ликвидационная стоимость признается равной нулю.

2.2. Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости, при отпуске материально-производственных

запасов на проведение клинических исследований – по фактической себестоимости единицы. В составе материальных запасов присутствует группа МПЗ, обладающих признаками снижения стоимости в связи с ухудшением их физического состояния, учитываемых на сч.10.9 «Медицинское оборудование». Данное малоценное оборудование предназначено для передачи во временное пользование в медицинские учреждения для целей проведения клинических исследований и подлежит возврату после окончания клинического исследования. По данной группе МПЗ, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» компания формирует резерв под их обесценение. Запасы, числящиеся в составе МПЗ на отчетную дату, со сроком годности, истекающим после 01.04.2026 года обесценению не подлежат, их балансовая стоимость признается справедливой стоимостью. Запасы, числящиеся по состоянию на отчетную дату, ранее передаваемые во временное пользование и возвращенные по окончании исследования, подлежат обесценению и отражению в балансе по нулевой стоимости, посредством формирования резерва под обесценение.

2.3. Учет затрат осуществляется с разделением их на прямые и косвенные.

Прямые затраты, непосредственно связаны с оказанием услуг, возникают с даты начала срока действия договора с Заказчиком на оказание услуг. Прямыми затратами для целей бухгалтерского учета признаются расходы, связанные с основной деятельностью общества или непосредственно относящиеся к тому или иному протоколу клинического исследования:

- заработная плата сотрудников и начисленные страховые взносы
- услуги поставщиков и подрядчиков;
- материальные расходы,
- остальные проектные расходы

В бухгалтерском учете осуществляется распределение прямых затрат на остатки незавершенного производства. Все остальные затраты компании считаются косвенными, включая расходы, понесенные до заключения договора с Заказчиком. Аналитический учет косвенных расходов осуществляется по статьям расходов. Косвенные расходы в отчете о Финансовых результатах отражаются в качестве управленческих расходов. Списание косвенных расходов производится ежемесячно на счет «Продажи».

2.4. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг. Оценка выручки определяется из цены, установленной договором. Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии условий, установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации» на основании акта об оказании услуг, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от факта оплаты.

2.5. К прочим доходам относятся: доходы от продажи валюты, доходы от продажи основных средств, и прочих активов, проценты к получению, поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, активы, полученные безвозмездно (в т.ч. по договору дарения), кроме поступивших по государственным программам, поступления в возмещение причиненных организации убытков, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, курсовые разницы, суммы дооценки оборотных активов, прочие доходы.

2.6. К прочим расходам относятся: расходы, связанные с продажей валюты, услуги кредитных организаций, расходы, связанные с продажей основных средств, расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с продажей прочих активов, расходы, связанные с выбытием и прочим списанием прочих активов, проценты к уплате, налоги и сборы, относимые на финансовые результаты, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных организацией убытков, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, курсовые разницы, суммы уценки оборотных активов, прочие расходы. Признание расходов осуществляется в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от факта оплаты.

2.7. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» обществом не применяется.

2.8. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических расходов, переоценке не подлежат. В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Краткосрочные банковские депозиты со сроком обращения менее 3 месяцев не признаются финансовыми вложениями и подлежат отражению в отчетности в качестве эквивалентов денежных средств.

3. Информация об операциях со связанными сторонами.

3.1. Единственным заказчиком ООО «Пи Эс Ай» является материнская компания «PSI CRO AG» (доля участия в уставном капитале 100%). Конечным бенефициаром компании «PSI CRO AG» является физическое лицо Синакевич Николай Владимирович.

Выручка по договору на оказание услуг б/н от 04 июля 2011 г., заключенному между ООО «Пи Эс Ай» и компанией «PSI CRO AG» за отчетный период составила 1 319 196 тыс. руб., включая Услуги по организации проведения многоцентровых клинических исследований, а также Услуги по научному инжинирингу, сбору, накоплению, обобщению, обработке и систематизации данных и информации, статистической обработке клинических исследований, консультации по клиническим исследованиям.

Сальдо взаиморасчетов по состоянию на 31.12.2025 г. составило 242 529 тыс. руб. в пользу ООО «Пи Эс Ай».

Выручка по договору на оказание услуг б/н от 04 июля 2011 г., заключенному между ООО «Пи Эс Ай» и компанией «PSI CRO AG» за 2024 год составила 1 571 121 тыс. руб., включая Услуги по организации проведения многоцентровых клинических исследований, а также Услуги по научному инжинирингу, сбору, накоплению, обобщению, обработке и систематизации данных и информации, статистической обработке клинических исследований, консультации по клиническим исследованиям.

Сальдо взаиморасчетов по состоянию на 31.12.2024 г. составило 148 740 тыс. руб. в пользу ООО «Пи Эс Ай».

3.2. Связанной стороной также является Единоличный исполнительный орган управляющая организация ООО «Эф-энд-Эй». Сумма сделки по договору за исполнение функций Единоличного исполнительного органа в 2025 г. составила 24 533 тыс. руб., в 2024 году 24 533 тыс. руб. Сальдо взаиморасчетов по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

3.3. Связанными сторонами по отношению к обществу являются следующие компании группы PSI

Название компании	Место регистрации
PSI CRO S.R.L	Argentina
PSI CRO Australia Pty Limited	Australia
PSI CRO GmbH	Austria
"PSI" Foreign Limited Liability Company	Belarus
PSI CRO Belgium BV	Belgium
PSI CRO d.o.o.	Bosnia and Herzegovina
PSI CRO Farma Suporte Brasil Ltda.	Brazil
PSI Pharma Support EOOD (Bulgaria)	Bulgaria
PSI CRO Research Canada Inc.	Canada
PSI CRO AG Chile Limitada	Chile
PSI Medical Technology (Shanghai) Co., Ltd (辟埃赛医药科技(上海)有限公司)	China
PSI CRO Colombia S.A.S	Colombia
PSI CRO d.o.o.	Croatia
PSI CRO Czech Republic s.r.o.	Czech Republic
PSI CRO OU	Estonia

PSI CRO France SASU	France
PSI CRO Georgia Ltd.	Georgia
PSI CRO Deutschland GmbH	Germany
PSI CRO Greece Single Member LLC	Greece
PSI CRO Hong Kong Limited	Hong Kong
PSI CRO Hungary LLC	Hungary
PSI CRO Pharma India Private Limited	India
PSI CRO Israel Ltd.	Israel
PSI CRO Italy Srl	Italy
PSI CRO Japan Kabushiki Kaisha	Japan
PSI CRO Kazakhstan LLP	Kazakhstan
PSI CRO Latvia SIA	Latvia
UAB "PSI CRO" Lithuania	Lithuania
PSI CRO Malaysia Sdn. Bhd.	Malaysia
PSI CRO México S.A. de C.V.	Mexico
PSI CRO SRL	Moldova
PSI CRO North Macedonia Dooel Skopje	North Macedonia
PSI CRO Netherlands B.V.	Netherlands
PSI CRO Peru S.A.C.	Peru
PSI Pharma Support Poland Sp. z o.o.	Poland
PSI CRO Portugal Unipessoal Lda.	Portugal
PSI Pharma Support Romania SRL	Romania
PSI Company Ltd.	Russia St.Petersburg
PSI CRO d.o.o. Beograd	Serbia
PSI CRO Singapore Pte. Ltd.	Singapore
PSI CRO Slovakia s.r.o.	Slovakia
PSI CRO South Africa (Pty) Ltd	South Africa
PSI CRO Korea Ltd.	South Korea
PSI CRO Spain SLU	Spain (Madrid)

PSI CRO Holding AG	Switzerland
PSI CRO AG	Switzerland
Taiwan PSI Health Development Company Limited (台灣璞氏健康發展有限公司)	Taiwan
PSI CRO (Thailand) Co. Ltd.	Thailand
PSI CRO Farma Destek Hizmetleri Ltd. Sti	Turkey
"PSI-UKRAINE" Company LTD	Ukraine
PSI CRO UK Limited	United Kingdom
PSI Pharma Support America Inc.	USA (PA)
Banch office of PSI Pharma Support America Inc.	USA (NC)

С указанными в списке организациями в 2025 г. ООО «Пи Эс Ай» хозяйственных операций не проводило.

3.4. Связанной стороной по отношению к Обществу также является компания ЗАО «Грифон». Единственный участник указанной компании контролируется той же организацией, что и ООО «Пи Эс Ай».

В 2025 году ООО «Пи Эс Ай» проводило со связанной стороной ЗАО «Грифон» хозяйственные операции – сделки по аренде помещений. Расходы по арендной плате в 2025 г. составили 131 487 тыс. руб., в 2024 г. 123 356 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.25 краткосрочная кредиторская задолженность Общества перед ЗАО «Грифон» по договорам аренды составляет 13 962 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 12 336 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.25 долгосрочная дебиторская задолженность ЗАО «Грифон» перед Обществом по договорам аренды составляет 3 013 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 3 013 тыс. руб.

3.5. В 2024 между Обществом и материнской компанией «PSI CRO AG» был заключен договор займа на сумму 5 468 тысяч Швейцарских франков. Годовая процентная ставка по условиям договора составляет 1,5%. Договор заключен сроком на 5 лет и истекает 21 марта 2029 года. Основная сумма долга выплачивается полностью в конце срока действия договора или частями в любое время. Сумма процентов выплачивается 1 раз в год не позднее 10 января следующего года.

Сумма задолженности Общества перед компанией ООО «Пи Эс Ай» по договору займа на 31.12.2024 г. составляет 5 468 тыс. швейцарских франков и отражена в отчетности с учетом переоценки в сумме 630 883 тыс. руб. Погашение займа в течение 2024 г. не производилось. Задолженность долгосрочная

В 2024 году в состав расходов включены проценты к уплате за пользование указанным займом в сумме 31 тыс. швейцарских франков и отражены в отчетности с учетом переоценки в сумме 3 611 тыс. руб. Выплата процентов в 2024 г. не производилась. Задолженность краткосрочная.

20 декабря 2024 г. ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК ООО «Пи Эс Ай» компания «PSI CRO AG» приняло решение о взносе вклада в имущество Общества денежными средствами в размере 634 494 тыс. руб.

В отчетности взнос в имущество в сумме 634 494 тыс. руб. отражен в разделе баланса «Капитал и резервы» по статье «Добавочный капитал».

Одновременно, задолженность ЕДИНСТВЕННОГО УЧАСТНИКА Общества в размере 634 494 тыс. руб. была отражена в составе дебиторской задолженности.

ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК имеет намерение провести зачет своего обязательства по внесению вклада в имущество в сумме 634 494 тыс. руб. в счет прекращения денежного требования компании «PSI CRO AG» к ООО «Пи Эс Ай» из обязательств по предоставленному договору займа в сумме 634 494 тыс. руб.

ООО «Пи Эс Ай» обратилось в МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РФ для получения разрешения на одномоментное проведение зачета встречных обязательств в полной сумме и находится в ожидании получения разрешения.

01.10.2025 г. ООО «Пи Эс Ай» получило от МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ разрешение на одномоментное проведение зачета встречных обязательств в полной сумме. На основании полученного разрешения Общество произвело зачет задолженности ЕДИНСТВЕННОГО УЧАСТНИКА Общества в размере 634 494 тыс. руб. в счет погашения задолженности по договору займа, заключенного между Обществом и материнской компанией «PSI CRO AG» в общей сумме 634 494 тыс. руб., в том числе займа в сумме 630 883 тыс. руб. и процентов в сумме 3 611 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в приложении к отчетности №3 «Дебиторская задолженность». Расшифровка кредиторской задолженности приведена в приложении №4 «Обязательства».

4. Пояснения к отчетности.

Представляемая отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, соответствующими Федеральными стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету и приказами Минфина РФ, и не содержит отступлений от этих правил.

4.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1).

Актив Баланса.

4.1.1. К строке 1150 «Основные средства» - пояснение 1 «Основные средства, наличие и движение основных средств, незавершенные капитальные вложения», (прилагается к бухгалтерской отчетности). Общество арендует офисные и складские помещения.

По состоянию на отчетную дату неамортизируемое имущество и неиспользуемые основные средства отсутствуют. В 2025 году Общество продажу основных средств не осуществляло.

4.1.2. К строке 1180 «Отложенные налоговые активы», в том числе:

Вид актива	Остаток на начало отчетного периода	Признание	Погашение	Остаток на конец отчетного периода
По основным средствам	0	0	0	0
Расходы будущих периодов	307	1 416	1 723	0
По полученному убытку	0	297 589	297 589	0
По резерву на оплату отпусков	2 410	676	1 199	1 887
Итого	2 717	299 681	300 511	1 887

4.1.3. К строке 1210 «Запасы» - пояснение 2 «Запасы, наличие и движение запасов», (прилагается к бухгалтерской отчетности);

На отчетную дату в составе запасов присутствует группа МПЗ, обладающих признаками снижения стоимости в связи с ухудшением их физического состояния (малоценное оборудование, неоднократно передаваемое во временное пользование). По данной группе МПЗ сформирован резерв под их обесценение в сумме 8 061 тыс. руб. Данные запасы отражены в балансе по нулевой стоимости.

4.1.4. К строке 1230 «Дебиторская задолженность» - пояснение 3 «Дебиторская задолженность, наличие и движение дебиторской задолженности», (прилагается к бухгалтерской отчетности);

Суммы авансов, выплаченных поставщикам в связи с приобретением запасов за 2025 год составили 5 943 тыс. руб. (без учета НДС), за 2024 г. 1 177 тыс. руб. (без учета НДС).

Суммы авансов, выплаченных за приобретение внеоборотных активов в 2025 год отсутствовали, за 2024 год также отсутствовали.

На отчетную дату сомнительная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

4.1.5. К строке 1250 "Денежные средства и их эквиваленты", в том числе:

Денежные средства и их эквиваленты	Вид валюты	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025	Сумма в иностранной валюте	Сумма в валюте РФ (тыс. руб.)
Касса организации (сч.50.1)	Руб.			8
Текущий рублевый счет	Руб.			163 041
Депозит банковский	Руб.			
Текущий валютный счет	CHF	99,1969		0
Текущий валютный счет	USD	77,4466		0
Текущий валютный счет	Euro	92,0938		0
Итого: стр. 1250				163 049

На 31.12.24 остаток денежных средств, отраженный по строке 4500 Отчета о движении денежных средств, составляет 277 462 тыс. руб. Указанный остаток состоит из денежных средств, находящихся на расчетном счете в сумме 19 454 тыс. руб., на банковском краткосрочном депозите в сумме 258 000 тыс. руб. и в кассе организации в сумме 8 тыс. руб. В балансе остаток денежных средств отражен в сумме 277 462 тыс. руб. по строке 1250. В соответствии с учетной политикой Общества, краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев, признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств.

На 31.12.25 остаток денежных средств, отраженный по строке 4500 Отчета о движении денежных средств, составляет 163 049 тыс. руб. Указанный остаток состоит из денежных средств, находящихся на расчетном счете в сумме 163 041 тыс. руб. и в кассе организации в сумме 8 тыс. руб. В балансе остаток денежных средств отражен в сумме 163 049 тыс. руб. по строке 1250.

Денежные потоки со связанной стороной – Компанией PSI CRO AG:

по строке 4111 за 2025 г. в составе денежного потока в размере 1 241 096 тыс. руб., поступление по договору на оказание услуг б/н от 04 июля 2011 г. составило 1 241 038 тыс. руб., за 2024 г. в составе денежного потока в размере 1 478 183 тыс. руб., поступление по договору на оказание услуг б/н от 04 июля 2011 г составило 1 478 183 тыс.руб.

Денежные потоки со связанной стороной – ЗАО «Грифон»:

В составе денежных потоков от текущих операций, в том числе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги, отраженных по строке 4121 за 2025 г. в сумме 292 087 тыс. руб., операции с ЗАО «Грифон» составили тыс. руб. 130 132 тыс. руб.; за 2024 г. в сумме 315 371 тыс. руб. операции со связанной стороной ЗАО «Грифон» составили 117 923 тыс. руб.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с ПБУ 23/2011 отсутствовали.

Денежные потоки в ДДС отражены за вычетом налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость отражен развернуто в строках 4119 и 4129

Недополученные суммы займов, а также иные аналогичные возможности привлечения денежных средств, на отчетную дату отсутствуют.

Денежные средства в аккредитивах и денежные средства, недоступные к использованию, отсутствуют.

Пассив Баланса.

4.1.6. К строке 1310 «Уставный капитал»

Номинальный размер УК 125 тыс. руб. На начало и конец отчетного периода 100% долей УК принадлежало материнской компании «PSI CRO AG», являющейся связанной стороной. Долей, принадлежащих Обществу, нет. Уставный капитал полностью оплачен на начало отчетного года. Оплата уставного капитала была произведена по номинальной стоимости.

4.1.7. К строке 1350 «Добавочный капитал»

Добавочный капитал в размере 1 041 554 тыс. руб. сформирован:

- на основании РЕШЕНИЯ «PSI CRO AG» - единственного участника ООО «Пи Эс Ай» от 29 декабря 2020 г. о внесении вклада в имущество денежными средствами в размере 407 060 тыс. руб. Обязанность по внесению вклада была полностью прекращена путем зачета встречного однородного требования «PSI CRO AG» к ООО «Пи Эс Ай» по возврату займа в сумме 400 000 тыс. руб. и начисленных процентов в сумме 7 060 тыс. руб., предоставленного по договору займа от 23 июня 2020 г., заключенного между «PSI CRO AG» и ООО «Пи Эс Ай»;

- а также на основании РЕШЕНИЯ «PSI CRO AG» от 20 декабря 2024 г. о внесении вклада в имущество денежными средствами в размере 634 494 тыс. руб. Обязанность по внесению вклада была полностью прекращена путем зачета встречного однородного требования «PSI CRO AG» к ООО «Пи Эс Ай» по возврату займа в сумме 630 883 тыс. руб. и начисленных процентов в сумме 3 611 тыс. руб., предоставленного по договору займа от 25 марта 2024 г., заключенного между «PSI CRO AG» и ООО «Пи Эс Ай»;

4.1.8. К строке 1410 «Заемные средства»

По строке 1410 «Заемные средства» в отчетном году показатель отсутствует, так как сумма основного долга по займу, предоставленному материнской компанией «PSI CRO AG» в 2024 г. в размере 630 883 тыс. руб. была полностью погашена в отчетном году на основании разрешения МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ от 01 октября 2025 г. на одномоментное проведение зачета встречных обязательств в полной сумме.

4.1.9. К строке 1420 "Отложенные налоговые обязательства":

По состоянию на отчетную дату отложенные налоговые обязательства полностью погашены.

4.1.10. К строке 1430 "Оценочные обязательства" - пояснение 4 – «Оценочные обязательства», (прилагается к бухгалтерской отчетности);

4.1.11. К строке 1520 "Кредиторская задолженность" - пояснение 4 – «Обязательства, наличие и движение обязательств», (прилагается к бухгалтерской отчетности)

4.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма N 2).

4.2.1. К строке 2110 «Выручка»:

Выручка	За отчетный год	За предыдущий год	«+» увеличен. «-» уменьшен.
Выручка от основной деятельности	1 319 196	1 571 121	- 251 925

4.2.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж» - пояснение 5 – «Расходы по обычным видам деятельности», (прилагается к бухгалтерской отчетности);

4.2.3. К строке 2100 "Валовая прибыль (убыток)":

Основной вид деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	«+» увеличен. «-» уменьшен.
Валовая прибыль	441 029	525 510	- 84 481

4.2.4. К строке 2220 "Управленческие расходы":

Управленческие расходы, в том числе	За отчетный год	За предыдущий год	«+» увеличен. «-» уменьшен.
Амортизация основных средств	1 641	3 484	-1 843
Затраты на оплату труда	123 610	129 740	-6 130
Отчисления на социальные нужды	32 508	33 562	-1 054
Аренда	140 108	146 401	-6 293
Аудит	1 031	966	+ 65
Страхование ДМС (6% от ФОТ), НС, жизни	14 315	20 136	-5 821
Затраты на автоперевозки	6	454	-448
Канцтовары	3 916	3 866	+ 50
Командировки (билеты, проживание)	19 949	21 247	-1 298
Суточные по командировкам	1 631	1 888	-257
Расходы на оргтехнику и ПО	2 528	3 009	-481
Почтовые и курьерские расходы	496	598	-102
Услуги связи	3 790	5 217	-1 427
Услуги по управлению (Эф-энд-Эй)	24 533	24 533	0
Семинары, обучение, конференции	1 113	762	+ 351
Прочие затраты	21 373	37 215	-15 842
Страхование имущества	373	394	-21
Таможенные услуги	0	0	0
Налоги имущественные	0	9	-9

Страхование ДМС (свыше 6% от ФОТ), взносы в ассоциацию по Клиническим Исследованиям, оздоровительные мероприятия для персонала	6 472	2 661	+ 3 811
Итого:	399 393	436 142	-36 749

4.2.5. Пояснения к строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год	«+» увеличен. «-» уменьшен.
"Прибыль (убыток) от продаж"	41 636	89 368	- 47 732

4.2.6 Расшифровка к строке 2320 «Проценты к получению»

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год	«+» увеличен. «-» уменьшен.
"Проценты к получению"	28 758	7 799	+ 20 959

4.2.7 Расшифровка к строке 2330 «Проценты к уплате»

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год	«+» увеличен. «-» уменьшен.
"Проценты к уплате"	0	3 582	- 3 582

4.2.8 Расшифровка к строкам 2340 - 2350:

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год	«+» увеличен. «-» уменьшен.
Строка 2340 "Прочие доходы", всего:	1 242	59 846	-58 604
в том числе:			
от продажи основных средств	761	3 333	-2 572
доходы от возврата препаратов		190	-190
курсовые разницы		56 323	- 56 323
прочие доходы	481	0	+ 481
Строка 2350 "Прочие расходы", всего:	64 613	275 628	-211 015
в том числе:			
расходы по оплате услуг кредитных организаций	554	1 178	-624

резерв под обесценение запасов	0	1 811	-1 811
списание лекарственных препаратов по сроку годности	43	1 478	-1 435
материальная помощь сотрудникам	612	1 816	-1 204
доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	44 116	36 084	+ 8 032
от продажи основных средств			0
курсовые разницы		117 171	-117 171
штрафы, пени по налогу на добавленную стоимость	11 013	116 090	-105 077
прочие расходы	8 275	0	+ 8 275

Курсовые разницы, включенные в состав прочих доходов и прочих расходов в 2024 г, являются курсовыми разницами, образовавшимися по операциям пересчета стоимости обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте. В отчетном году данный показатель отсутствует в связи с погашением обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

4.2.9. Пояснения к строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»:

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год	«+» увеличен. «-» уменьшен.
"Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения"	+7 024	- 122 197	+ 129 221

За отчетный период доплата налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющих на текущий налог на прибыль (налог отчетного периода) не производилась.

При отражении расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18 были использованы следующие показатели:

- условный расход по налогу на прибыль составил 1 756 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 25%;
- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составили 4 215 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде составил - 830 тыс. руб.
- также на начало 2025 года в связи с увеличением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль до 25%, был произведен пересчет суммы отложенного налогового актива. Сумма пересчета составила 2 018 тыс. руб.

В 2024 г. доплата налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющих на текущий налог на прибыль (налог отчетного периода) не производилась. При отражении расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18 были использованы следующие показатели:

- условный доход по налогу на прибыль составил 25 156 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 20%;
- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составили 25 384 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г. составил 487 тыс. руб.

Обеспечения обязательств.

Выданные и полученные обеспечения обязательств отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют

События после отчетной даты.

События после отчетной даты, способные оказать влияние на представляемую отчетность, отсутствуют.
Условные факты хозяйственной деятельности Общества, оказывающие влияние на предоставляемую отчетность, отсутствовали.

От имени ООО «Пи Эс Ай»
Генеральный директор управляющей
компании ООО «Эф-энд-Эй»



Главный бухгалтер

Шереметевская И.В.

Плотникова Т.Т.

23 марта 2026 г.