

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

за 2025 год

Организация  
Единица измерения:

ООО "Лилли Фарма"  
тыс. руб.

**1. Основные средства**

**1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация	поступило	списано		амортизация	обесценение	реклассификация из прочих активов		первоначальная стоимость	накопленные амортизация
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация			первоначальная (переоцененная) стоимость	обесценение		
<b>Основные средства - всего</b>	За 2025 г.	11 640	(10 010)	621	-----	-----	(853)	-----	5 327	(5 305)	17 588	(16 168)
	За 2024 г.	5 669	(2 915)	6 756	(785)	495	(1 672)	(5 949)	-----	31	11 640	(10 010)
в том числе:												
машины и оборудование	За 2025 г.	11 640	(10 010)	621	-----	-----	(853)	-----	5 327	(5 305)	17 588	(16 168)
	За 2024 г.	5 669	(2 915)	6 756	(785)	495	(1 672)	(5 949)	-----	31	11 640	(10 010)

**1.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	переоценка		первоначальная стоимость	накопленные амортизация
					фактическая стоимость	накопленные амортизация		фактическая стоимость	накопленная амортизация		
<b>Права пользования активами - всего</b>	За 2025 г.	16 670	(7 085)	9 221	(1 132)	1 132	(9 786)	-----	-----	24 759	(15 739)
	За 2024 г.	17 496	(7 410)	7 151	(7 862)	7 862	(9 215)	(115)	1 678	16 670	(7 085)
в том числе:											
арендованное имущество (офис, автомобили)	За 2025 г.	16 670	(7 085)	9 221	(1 132)	1 132	(9 786)	-----	-----	24 759	(15 739)
	За 2024 г.	17 496	(7 410)	7 151	(7 862)	7 862	(9 215)	(115)	1 678	16 670	(7 085)

**2. Запасы**

**2.1 Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
<b>Запасы - всего</b>	За 2025 г.	4 224	(4 224)	-----	(1 502)	1 502	-----	2 722	(2 722)
	За 2024 г.	4 249	-----	-----	(25)	(4 224)	-----	4 224	(4 224)
в том числе:									
Материалы	За 2025 г.	4 224	(4 224)	-----	(1 502)	1 502	-----	2 722	(2 722)
	За 2024 г.	4 249	-----	-----	(25)	(4 224)	-----	4 224	(4 224)

### 3. Дебиторская задолженность

#### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано		резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено				за счет резерва по сомнительным долгам
				дебиторская задолженность						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	557 277	(5 477)	47 955	(9 885)	(5 477)	5 477	(541 106)	589 870	(541 106)
	За 2024 г.	589 639	-----	7 768	(40 130)	-----	-----	(5 477)	557 277	(5 477)
в том числе:										
Расчеты с покупателями	За 2025 г.	5 477	(5 477)	-----	-----	(5 477)	5 477	-----	-----	-----
	За 2024 г.	5 477	-----	-----	-----	-----	-----	(5 477)	5 477	(5 477)
Авансы выданные	За 2025 г.	5 130	-----	4 829	(4 321)	-----	-----	-----	5 638	-----
	За 2024 г.	4 891	-----	2 204	(1 965)	-----	-----	-----	5 130	-----
Расчеты со связанными сторонами	За 2025 г.	541 106	-----	32 583	-----	-----	-----	(541 106)	573 689	(541 106)
	За 2024 г.	541 106	-----	-----	-----	-----	-----	-----	541 106	-----
Прочее	За 2025 г.	5 564	-----	10 543	(5 564)	-----	-----	-----	10 543	-----
	За 2024 г.	38 165	-----	5 564	(38 165)	-----	-----	-----	5 564	-----
Итого	За 2025 г.	557 277	(5 477)	47 955	(9 885)	(5 477)	5 477	(541 106)	589 870	(541 106)
	За 2024 г.	589 639	-----	7 768	(40 130)	-----	-----	(5 477)	557 277	(5 477)

#### 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	-----	-----	5 477	-----	5 477	5 477
в том числе:						
Расчеты с покупателями	-----	-----	5 477	-----	5 477	5 477

## 4. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 762	7 714	(11 762)	-----	7 714
	За 2024 г.	16 445	10 636	(15 319)	-----	11 762
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 008	-----	(1 008)	-----	-----
	За 2024 г.	3 283	715	(2 990)	-----	1 008
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	179	184	(179)	-----	184
	За 2024 г.	741	179	(741)	-----	179
Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 971	5 919	(6 971)	-----	5 919
	За 2024 г.	8 742	6 782	(8 553)	-----	6 971
Прочее	За 2025 г.	3 604	1 611	(3 604)	-----	1 611
	За 2024 г.	3 679	2 960	(3 035)	-----	3 604
Итого	За 2025 г.	11 762	7 714	(11 762)	-----	7 714
	За 2024 г.	16 445	10 636	(15 319)	-----	11 762

### 4.2. 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.	33 943	8 898	(3 888)	-----	38 953
	За 2024 г.	41 574	33 943	(8 716)	(32 858)	33 943
в том числе:						
Резерв по оплате предстоящих отпусков	За 2025 г.	602	644	(602)	-----	644
	За 2024 г.	689	602	(689)	-----	602
Резерв по оплате премий (бонусов) сотрудникам	За 2025 г.	3 286	6 329	(3 286)	-----	6 329
	За 2024 г.	3 251	3 286	(3 251)	-----	3 286
Резерв предстоящих расходов и платежей	За 2025 г.	30 055	1 925	-----	-----	31 980
	За 2024 г.	37 634	30 055	(4 776)	(32 858)	30 055

## 5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	388	316
Затраты на оплату труда	31 521	53 160
Отчисления на социальные нужды	8 200	10 627
Амортизация	10 639	9 209
Прочие затраты	25 451	26 037
<b>Итого по элементам</b>	<b>76 199</b>	<b>99 349</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>76 199</b>	<b>99 349</b>

Генеральный директор  
(наименование должности)

Соколова В.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2026 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Лилли Фарма» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## **6. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Юридический адрес Общества: 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10.

Общество осуществляет услуги по поддержке импорта лекарственных препаратов американской медицинской компании «Эли Лилли энд Кампани» на территорию Российской Федерации.

Органами управления Общества являются общее собрание участников и генеральный директор.

Настоящая отчетность была составлена и подписана в бумажном и электронном виде 19 марта 2026 г.

## **7. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

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, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные оценочные показатели, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочные обязательства.

### **Резерв по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам создается на основании анализа задолженности дебиторов с учетом индивидуальной оценки рисков невозвратности долгов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам при наступлении следующих обстоятельств:

- установлено, что дебитор начал процедуру банкротства, или с такой инициативой выступили его существенные кредиторы;
- Общество обратилось в суд с требованием возврата задолженности;
- Общество по своей инициативе расторгло договор с дебитором;
- прочие обстоятельства, связанные с оценкой Обществом вероятности получения оплаты от дебитора.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества включают резерв по оплате предстоящих отпусков, резерв предстоящих расходов по оплате премий административным сотрудникам, а также резерв предстоящих расходов и платежей.

Расчет резерва по оплате предстоящих отпусков производится на основании количества неиспользованных дней отпуска на конец года по каждому сотруднику, исходя из среднего заработка на дату расчета резерва, включая все применимые взносы и налоги.

Расчет резерва по оплате премий административным сотрудникам производится исходя из наиболее вероятного уровня достижения запланированных показателей международной группы компаний Лилли по выручке, чистой прибыли на акцию, а также соответствия разработки и вывода новых препаратов к плану на конец года, включая все применимые налоги и взносы.

Общество создает резерв предстоящих расходов и платежей на основании ранее принятого решения о программе поддержки работников в связи с реализацией плана по переходу на новую модель ведения бизнеса в России, начиная с 2023 года.

Расчет вышеуказанного резерва осуществляется исходя из ожидаемых расходов в соответствии с разработанным и объявленным внутри Общества планом, который принимает во внимание, в частности:

- затрагиваемую деятельность Общества и сроки ее реализации;
- структурные подразделения, функции и примерное количество работников организации, которым будет выплачена компенсация в связи с возможным прекращением трудовых отношений с ними.

### Основные средства

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

Объекты основных средств стоимостью более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств Общества. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Ликвидационная стоимость основных средств Общества признается равной нулю.

Амортизация основных средств, используемых для деятельности организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется ежемесячно.

### Аренда

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

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

#### *а) Права пользования активом*

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. срок полезного использования прав пользования активом был установлен, исходя из срока аренды.

#### *б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

#### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

#### **Доходы**

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

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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;
- услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **Расходы**

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной);
- признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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

#### **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.

Погашение обязательств по аренде отражается в составе денежных потоков от финансовых операций, погашение процентов по арендным обязательствам – в составе платежей в денежных потоках от текущих операций по строке «Проценты по долговым обязательствам».

#### **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 косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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 денежные потоки по осуществлению краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

### **Непрерывность деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

В 2025 и 2024 годах Общество осуществляло деятельность в соответствии с новой моделью ведения бизнеса, в соответствии с которой импорт лекарственных препаратов *Лилли*, их реализация на территории Российской Федерации, а также обеспечение выполнения текущих обязательств в отношении локального производства осуществляется на основании партнерского соглашения с третьей стороной.

Убыток Общества за 2025 год составил 342 621 тыс. руб., главным образом, в результате признания резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанной стороны в размере 541 106 тыс. руб. Полученный убыток частично компенсирован процентами от размещения краткосрочных депозитов на общую сумму 324 184 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. уменьшились по сравнению с 31 декабря 2024 г. на 14%, но при этом остаются положительными и составляют 2 086 298 тыс. руб., что почти в 4 (3,83) раза превышает уставный капитал Общества.

Остаток денежных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 2 065 080 тыс. руб. Согласно бюджету расходов Общество имеет достаточные денежные средства для продолжения своей деятельности в обозримом будущем, превышающем 12 месяцев с даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также для погашения обязательств Общества и осуществления расходов, относящихся к его деятельности.

Решения участников Общества о прекращении деятельности Общества не принималось. На момент составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество планирует продолжить деятельность и получить прибыль в 2026 году. С учетом вышеизложенного руководство Общества выражает уверенность в отсутствии неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

## 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств и прав пользования активами в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода и движения за отчетный период представлены соответственно в Таблице 1.1 и Таблице 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Все объекты основных средства и прав пользования активами являются амортизируемыми.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	40 480	104 704	167 896
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	77
Депозитные вклады	2 024 600	1 800 450	1 562 800
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>2 065 080</b>	<b>1 905 154</b>	<b>1 730 773</b>

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. депозитные вклады были размещены в Банке 1 со сроком погашения в начале января и процентной ставкой соответственно 13,5%, 18,5% и 11,75% годовых. Депозитные вклады были погашены в срок в соответствии с условиями размещения депозита.

Проценты, полученные по размещенным депозитам, в 2025 году составили 324 184 тыс. руб. и в 2024 году – 237 680 тыс. руб.

## 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также просроченной дебиторской задолженности, за отчетный период представлена в Таблицах 3.1 и 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества нет дебиторской задолженности в иностранной валюте. Сумма дебиторской задолженности в размере 2 270 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. – 2 166 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Состав участников Общества, номинальные стоимости их долей и процент участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

Участники	Доли в уставном капитале	Уставный капитал
Акционерное общество «Эли Лилли С.А.» (Швейцарская Конфедерация)	1%	5 454
Закрытое акционерное общество с ограниченной ответственностью «Эли Лилли Нидерланды Б.В.» (Королевство Нидерланды)	99%	539 918
	<b>100%</b>	<b>545 372</b>

В 2025 и 2024 годах распределение прибыли не производилось.

## 12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал большей частью сформирован за счет внесения в 2016 году и 2021 году вкладов в имущество участниками Общества с целью увеличения чистых активов.

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении по оценочным обязательствам представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### Резерв предстоящих расходов и платежей

На 31 декабря 2023 г. резерв в размере 37 634 тыс. руб. был создан в отношении ожидаемых расходов по выплатам сотрудникам в соответствии с разработанным и объявленным руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, Общества планом предстоящих изменений по переходу на новую модель ведения бизнеса. Сумма данного резерва по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 31 980 тыс. руб.

### Резерв по оплате премий сотрудникам

Резерв предстоящих расходов по оплате премий сотрудникам по состоянию на 31 декабря 2025 г. представляет собой резерв по оплате премий административным сотрудникам, рассчитанный исходя из наиболее вероятного уровня достижения запланированных показателей международной группы компаний «Эли Лилли энд Кампани» по выручке, чистой прибыли на акцию, а также соответствия разработки и вывода новых препаратов к плану на конец года.

## 14. АРЕНДА

На 31 декабря 2025 г. у Общества имеется договор аренды офисного помещения с датой окончания 31 октября 2026 г. (на 31 декабря 2024 г. – договор аренды офисного помещения с датой окончания 30 ноября 2025 г. и транспортного средства с датой окончания 31 мая 2025 г.).

Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Некоторые договоры включали возможность продления или прекращения аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о расходах на аренду представлена в Пояснении п. 16.

## 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в иностранной валюте.

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 184 тыс. руб. (179 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 741 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.) и представляет собой задолженность по налогу на добавленную стоимость.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за вычетом НДС), себестоимости, а также коммерческих и управленческих расходах за 2025 и 2024 годы представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка от оказания услуг	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Предоставление услуг	27 153	(25 860)	1 293
<b>Итого за 2025 год</b>	<b>27 153</b>	<b>(25 860)</b>	<b>1 293</b>

Виды деятельности	Выручка от оказания услуг	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Предоставление услуг	25 181	(23 982)	1 199
<b>Итого за 2024 год</b>	<b>25 181</b>	<b>(23 982)</b>	<b>1 199</b>

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	14 996	37 341
Амортизационные отчисления	10 639	9 209
Аутсорсинговые расходы	8 577	8 057
Консультационные и юридические услуги	6 646	6 007
Отчисления на социальные нужды	2 925	5 559
Расходы на аренду и содержание склада и офиса	2 688	4 517
Прочие затраты	3 868	4 677
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>50 339</b>	<b>75 367</b>

### 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	1 792	–
Списание задолженности в связи с истечением срока исковой давности	938	–
Неиспользованный резерв предстоящих расходов и платежей	–	32 858
Прочие доходы	63	392
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>2 793</b>	<b>33 250</b>

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Резерв по сомнительным долгам	541 106	5 477
Компенсационные выплаты сотрудникам	7 143	2 319
Убыток от обесценения основных средств и запасов	–	10 173
Прочие расходы	1 061	2 370
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>549 310</b>	<b>20 339</b>

## 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах представлена ниже:

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 год	На 31 декабря 2024 г.	Изменения за 2025 год	На 31 декабря 2025 г.
Неотфактурованные услуги поставщиков	13 909	(2 878)	11 031	(1 612)	9 419
Резерв предстоящих расходов по оплате премий (бонусов) сотрудникам	3 251	35	3 286	3 043	6 329
Резерв предстоящих расходов по оплате предстоящих отпусков	689	(87)	602	42	644
Прочие	(5 692)	208	(5 484)	5 620	136
<b>Итого временные разницы</b>	<b>12 157</b>	<b>(2 722)</b>	<b>9 435</b>	<b>7 093</b>	<b>16 528</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>2 431</b>	<b>(544)</b>	<b>1 887</b>	<b>1 773</b>	<b>4 132</b>

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2025 год	За 2024 год
<b>(Убыток) прибыль до налогообложения</b>	<b>(271 379)</b>	<b>176 423</b>
<b>Эффект от применения новых стандартов учета</b>	–	–
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
<b>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</b>	<b>(67 845)</b>	<b>35 285</b>
<b>Постоянные налоговые расходы</b>	<b>139 559</b>	<b>6 325</b>
Резерв по сомнительным долгам	135 277	1 095
Аутсорсинговые расходы	2 144	1 647
Компенсационные выплаты сотрудникам, в том числе неиспользованный резерв предстоящих расходов и платежей	2 362	110
Убыток от обесценения основных средств и запасов	–	2 035
Прочие	(224)	1 438
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>71 714</b>	<b>41 610</b>

Ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 г.

Эффект от изменения отложенного налогового актива в связи с изменением ставки налога на прибыль составил 472 тыс. руб. и отражен в 2025 году в бухгалтерском учете и отчете о финансовых результатах в строке «Прочее».

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами Общества являются организации, принадлежащие группе компаний «Эли Лилли энд Кампани», в которую входит Общество, и основной управленческий персонал Общества.

Конечной известной контролирующей стороной Общества является компания «Эли Лилли энд Кампани», зарегистрированная в США, акции которой торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже. У компании «Эли Лилли энд Кампани» (США) нет контролирующего акционера или владельца более 25% акций.

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

- приобретение товаров и услуг;
- оказание услуг;
- другие операции (получение компенсаций и бонусов, возврат вкладов в имущество).

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашего Общества, %	Доля участия нашего Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество (участники)</b>					
1.	Эли Лилли Нидерланды Б.В.	3991, Гротслаг 1-5, РА Хутен, Королевство Нидерландов	Учредитель	99%	–
2.	Эли Лилли С.А.	16 шоссе де Коклико, 1214 Вернье, Женева, Швейцария	Учредитель	1%	–
<b>Другие связанные стороны</b>					
3.	Эли Лилли Восток С.А.	1214, Вернье/Женева, Швейцария	Поставщик / Общие учредители	–	–
4.	Эли Лилли Экспорт С.А.	1214, Вернье/Женева, Швейцария	Поставщик / Общие учредители	–	–
<b>Управленческий персонал</b>					
5.	Екатерина А.И. с 10 февраля 2023 г. до 10 января 2024 г.	г. Москва	Генеральный директор	–	–
6.	Соколова В.А. с 11 января 2024 г.	МО, г. Одинцово	Генеральный директор	–	–

В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу общества 4 199 тыс. руб. в виде оклада (в 2024 году – 2 102 тыс. руб.).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

Показатели	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность</b>					
Эли Лилли Восток С.А.	–	541 106	541 106	100% пост оплата со сроком оплаты 30 октября 2026 г.	Безналичный расчет
Эли Лилли Экспорт С.А.	32 583	–	–	100% пост оплата 360 календарных дней	Безналичный расчет

По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководство Общества приняло решение о существовании «технического» основания для создания резерва по сомнительным долгам на общую сумму дебиторской задолженности Эли Лилли Восток С.А. в размере 541 106 тыс. руб. в связи с повторной пролонгацией срока оплаты задолженности, вызванной ограничениями на трансграничную оплату в части Российской Федерации в стране дебитора.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Виды (характер) сделок за календарный год	Наименование взаимозависимого юр. лица	2025 год	2024 год
Предоставление услуг	Эли Лилли Восток С.А.	–	30 217
Предоставление услуг	Эли Лилли Экспорт С.А.	32 583	–

Поступление денежных средств от связанных сторон:

Вид операции	2025 год	2024 год
Поступление средств от Эли Лилли Восток С.А. по предоставленным услугам	–	30 217
Поступление средств по соглашению о компенсации от поставщика товаров Эли Лилли Восток С.А.	–	–

## 20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году обострение геополитической напряженности продолжало оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран продолжали вводить 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 приостановили деятельность в России или прекратили поставки 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 ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%. В 2025 году ввиду замедляющейся инфляции в Российской Федерации Банк России начал снижение ключевой ставки, которая на 31 декабря 2025 г. составила 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 экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

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.

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

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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

## **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе начислить 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.

Перечень низконалоговых юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Контролируемые сделки с компаниями из этих юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г.

Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам) по международным группам компаний (МГК), 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 консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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).

В 2025 году операции по предоставлению услуг общей поддержки бизнеса (договор с Эли Лилли Экспорт С.А. – нерезидент Российской Федерации) не признаются контролируруемыми, так как доход не превысил 120 млн руб.

В 2024 году операции по предоставлению услуг общей поддержки бизнеса (договор с Эли Лилли Восток С.А. – нерезидент Российской Федерации) также не признавались контролируруемыми, так как доход не превысил 120 млн руб.

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

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

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество в наибольшей степени подвержено кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности и депозитов в банках. С учетом характера деятельности Общества потенциальное влияние прочих рисков хозяйственной деятельности оценивается, как незначительное.

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

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

### ***3. Финансовые риски***

#### ***3.1 Кредитный риск***

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2025 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей
Дебиторская задолженность	48 764	551 800	589 639
Денежные средства и их эквиваленты	2 065 080	1 905 154	1 730 773
<b>Итого</b>	<b>2 113 844</b>	<b>2 456 954</b>	<b>2 320 412</b>

#### Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 г. дебиторская задолженность Общества в основном представлена дебиторской задолженностью связанной стороны Эли Лилли Экспорт С.А. в сумме 32 583 тыс. руб., возникшей в 2025 году со сроком погашения 360 календарных дней.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность Общества, главным образом, была представлена дебиторской задолженностью Эли Лилли Восток С.А. в сумме 541 106 тыс. руб., которая возникла в ноябре 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководство Общества приняло решение о существовании «технического» основания для создания резерва по сомнительным долгам на общую сумму данной дебиторской задолженности в связи с повторной пролонгацией срока оплаты задолженности, вызванной ограничениями на трансграничную оплату в части Российской Федерации в стране дебитора.

#### Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой группы компаний «Эли Лилли энд Кампани». Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Ниже представлена информация о суммах денежных средств и депозитов, размещенных в банках по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг.

Банк	Кредитный рейтинг*	Сумма денежных средств в банке, не включая депозит			Сумма размещенного депозита		
		2025 год	2024 год	2023 год	2025 год	2024 год	2023 год
Банк 1	BBB+	75	78	107	2 024 600	1 800 450	1 562 800
Банк 2	AAA	40 405	104 626	167 866	–	–	–
<b>Итого</b>		<b>40 480</b>	<b>104 704</b>	<b>167 973</b>	<b>2 024 600</b>	<b>1 800 450</b>	<b>1 562 800</b>

\* Кредитный рейтинг AAA – наивысший уровень кредитоспособности, кредитный рейтинг BBB+ – умеренно высокий уровень кредитоспособности.

Принимая во внимание кредитный рейтинг и учитывая то, что оба банка, в которых размещены денежные средства Общества на 31 декабря 2025 г. входят в первые 50 банков рейтинга Центрального Банка Российской Федерации по активам на декабрь 2025 года, Общество оценивает кредитный риск в отношении депозитов в банках ниже среднего, ближе к минимальному.

Генеральный директор

Соколова Виктория Александровна

19 марта 2026 г.