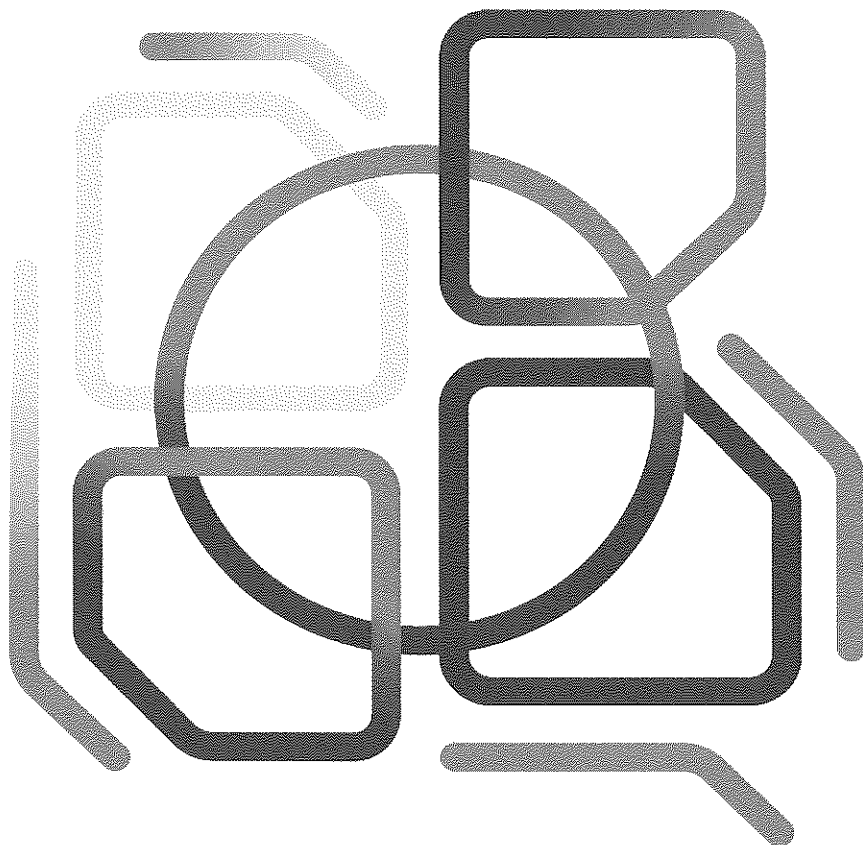


Акционерное общество «ПРОТЕК»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2025 г.

Москва | 2026



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Акционерного общества «ПРОТЕК»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «ПРОТЕК» (далее – АО «ПРОТЕК»), состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ПРОТЕК» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на

основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

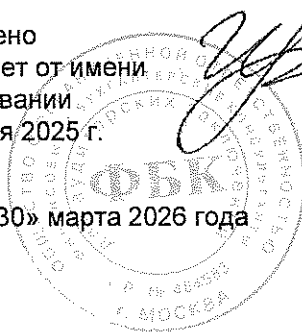
Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках

аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 4/25 от 09 января 2025 г.

Ильина Виктория Игоревна
Квалификационный аттестат аудитора
от 08 декабря 2015 г. № 06-000349,
ОРНЗ 21506049898

Дата аудиторского заключения: «30» марта 2026 года



Аудлируемое лицо

Наименование:

Акционерное общество «ПРОТЕК»
(АО «ПРОТЕК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 115201, г. Москва,
Каширское шоссе, д. 22, корп. 4.

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 11 октября 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027715014140.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» 11506030481.

АО «ПРОТЕК»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Организация	<u>АО «ПРОТЕК»</u>	по ОКПО	59149045
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7715354473
Организационно-правовая форма	<u>Непубличные акционерные общества</u>	по ОКОПФ	1 22 67
Форма собственности	<u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения

115201, Москва г, Каширское ш, д. 22, кор. 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Общество с ограниченной ответственностью «ФБК»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 7701017140

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1027700058286

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание акционеров АО «ПРОТЕК»

АО «ПРОТЕК»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

Организация АО «ПРОТЕК» Единица измерения: тыс. руб.	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	25
	по ОКПО	59149045		
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	1	2	3	4	5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	286	-	-
4.2	Основные средства	1150	109	364	444
4.2	Инвестиционная недвижимость, в том числе	1160	1 659 518	-	-
	Авансы по вложениям в инвестиционную недвижимость	1161	1 659 518	-	-
4.3	Финансовые вложения	1170	20 276 955	16 886 784	18 804 984
4.4	Отложенные налоговые активы	1180	3 928	139 600	181 890
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	21 940 796	17 026 748	18 987 318
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5	Запасы	1210	68	100	476
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14	-	-
4.6	Дебиторская задолженность	1230	1 336 037	6 177 448	3 288 184
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 235 000	5 302 409	1 615 000
4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 000 531	1 762	2 615 619
4.8	Прочие оборотные активы	1260	365 094	-	-
	Итого по разделу II	1200	11 936 744	11 481 720	7 519 279
	БАЛАНС	1600	33 877 540	28 508 468	26 506 597

АО «ПРОТЕК»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	1	2	3	4	5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
4.9	Уставный капитал	1310	5 271	5 271	5 271
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	(-)	(-)	(-)
	Полученный от акционеров (участников) взнос до регистрации изменений в учредительные документы	1330	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.10	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	5 827 802	5 827 802	5 827 802
4.11	Резервный капитал	1360	264	264	264
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	264	264	264
4.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 983 721	22 606 490	20 502 555
	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	1371	22 606 490	20 502 555	19 537 881
	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1372	5 377 231	6 632 092	964 674
	Итого по разделу III	1300	33 817 058	28 439 827	26 335 892
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.13	Кредиторская задолженность	1520	45 398	50 543	160 076
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.14	Оценочные обязательства	1540	15 084	18 098	10 629
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	60 482	68 641	170 705
	БАЛАНС				
		1700	33 877 540	28 508 468	26 506 597

Президент



(подпись)

В.Г. Музьяев

(расшифровка подписи)

«27» марта 2026 г.

АО «ПРОТЕК»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Организация АО «ПРОТЕК»

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

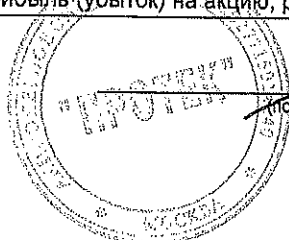
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	25
59149045		
384		

Пояснение	Наименование показателя	Код показателя	За год, закончившийся	
			31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
	1	2	3	4
5.1	Выручка	2110	1 465 068	869 186
5.2	Себестоимость продаж	2120	(545 308)	(751 672)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	919 760	117 514
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
5.2	Управленческие расходы	2220	(33 454)	(37 898)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	886 306	79 616
5.3	Доходы от участия в других организациях	2310	4 503 851	6 045 091
5.4	Проценты к получению	2320	265 837	628 578
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
5.5	Прочие доходы	2340	17 908	244
5.5	Прочие расходы	2350	(8 842)	(7 349)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	5 665 060	6 746 180
5.6	Налог на прибыль организаций, в т.ч.	2410	(287 829)	(114 088)
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(152 156)	(71 798)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(135 673)	(42 290)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 377 231	6 632 092

Пояснение	Наименование показателя	Код показателя	За год, закончившийся	
			31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
	1	2	3	4
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	5 377 231	6 632 092
5.7	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	10,20	12,58
5.7	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	10,20	12,58

Президент



(подпись)

В.Г. Музязев

(расшифровка подписи)

«27» марта 2026 г.

АО «ПРОТЕК»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	25
59149045		
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Организация АО «ПРОТЕК»

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженностей акционеров по оплате акций	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
На 31 декабря 2023 года	3100	5 271	(-)	5 827 802	264	20 502 555	26 335 892
Корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года после корректировки	3130	5 271	(-)	5 827 802	264	20 502 555	26 335 892
За 12 месяцев 2024 года							
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	(-)	-	-	2 103 935	2 103 935
Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	6 632 092	6 632 092
Дивиденды	3227	-	-	-	-	(4 528 157)	(4 528 157)
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов)	3230	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Иные изменения	3240	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	3200	5 271	(-)	5 827 802	264	22 606 490	28 439 827
Корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-

АО «ПРОТЕК»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

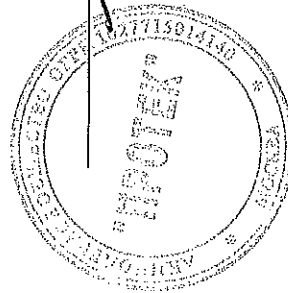
Наименование показателя	Код показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года после корректировки	3230	5 271	(-)	5 827 802	264	22 606 490	28 439 827
За 12 месяцев 2025 года							
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	(-)	-	-	5 377 231	5 377 231
Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	5 377 231	5 377 231
Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов)	3330	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Иные изменения	3340	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	3300	5 271	(-)	5 827 802	264	27 983 721	33 817 058

Президент

В.Г. Музяев

(подпись)

(расшифровка подписи)



«27» марта 2026 г.

АО «ПРОТЕК»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Организация **АО «ПРОТЕК»**

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	25
59149045		
384		

Наименование показателя	Код показателя	За год, закончившийся	
		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
1	2	3	4
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления - всего	4110	4 975 240	1 043 140
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг	4111	1 393 057	398 542
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
прочие поступления	4119	3 582 183	644 598
Платежи - всего	4120	(1 116 833)	(1 064 323)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(24 056)	(21 729)
в связи с оплатой труда работников	4122	(579 339)	(732 183)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(110 564)	(109 541)
прочие платежи	4129	(402 874)	(200 870)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 858 407	(21 183)
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>			
Поступления - всего	4210	11 250 351	9 550 091
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	135 000	-
от возврата предоставленных займов и депозитов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 611 500	3 505 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 503 851	6 045 091
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(9 109 989)	(7 514 209)

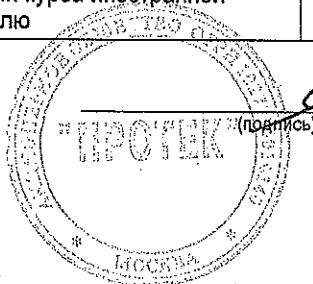
10

АО «ПРОТЕК»

Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Код показателя	За год, закончившийся	
		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
1	2	3	4
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 659 818)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(171)	(39 209)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), размещение депозитов, предоставление займов другим лицам	4223	(4 000 000)	(7 475 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(3 450 000)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 140 362	2 035 882
<u>Денежные потоки от финансовых операций</u>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(4 628 556)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(4 528 157)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(100 399)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(4 628 556)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 998 769	(2 613 857)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 762	2 615 619
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 000 531	1 762
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Президент



В.Г. Музьяев
(расшифровка подписи)

«27» марта 2026 г.

11

АО «ПРОТЕК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Акционерное общество
«ПРОТЕК»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Москва

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	12
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	12
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	12
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	12
1.5. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	13
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	13
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ.....	13
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	14
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	14
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	15
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	15
2.3.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД.....	15
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	16
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	16
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	16
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	16
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
2.9. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	19
2.11. ЗАПАСЫ	20
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	21
2.13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	22
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	22
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	22
2.16. УЧЕТ АРЕНДЫ	23
2.16.1. УЧЕТ У АРЕНДАТОРА	23
2.17. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
2.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	23
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	23
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	24
2.21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	24
2.22. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	25
2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	25
2.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	25
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	25
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	25
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	25
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	26
4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	27
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
4.5. ЗАПАСЫ	31
4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
4.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	34
4.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	35
4.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	35
4.10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	35
4.11. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	35
4.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	36
4.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	36
4.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	37

13

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.15.	Обеспечения полученные и выданные.....	37
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	38
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	38
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	38
5.3.	Доходы от участия в других организациях.....	38
5.4.	Проценты к получению.....	39
5.5.	Прочие доходы и расходы.....	39
5.6.	Налог на прибыль.....	39
5.7.	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	40
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	41
6.1.	Связанные стороны.....	41
6.2.	События после отчетной даты.....	48
7.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	48
7.1.	Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.....	48
7.2.	Налоговое законодательство.....	49
7.3.	Риск изменения процентных ставок.....	49
7.4.	Кредитные риски.....	50
7.5.	Риск ликвидности.....	51
7.6.	Прочие риски.....	51
7.6.1.	Страновые и региональные риски.....	51
7.6.2.	Репутационные риски.....	52

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ПРОТЕК» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Общим собранием акционеров, срок утверждения еще не определен.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «ПРОТЕК», сокращенное наименование Общества АО «ПРОТЕК», ИНН: 7715354473, КПП: 772401001, зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 15 по Северо-Восточному административному округу г. Москвы 11 октября 2002 г., свидетельство: серия 77 №003605492. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 11 октября 2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1027715014140.

Учредительные документы АО «ПРОТЕК» зарегистрированы 11 октября 2002 г. Действующая редакция Устава Общества утверждена решением годового общего собрания акционеров, Протокол № 50 от 22 июня 2023 (новая редакция №9).

Юридический адрес Общества: 115201, г. Москва, Каширское шоссе, дом 22, кор.4.

Почтовый адрес Общества: 127282, г. Москва, ул. Чермянская, дом 2.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
39	38	39

1.2. Основные виды деятельности

В 2024-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- предоставление займов.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 у Общества отсутствуют филиалы и представительства.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Акционерами Общества являются:

Наименование	По состоянию на 31.12.25		По состоянию на 31.12.24	
	Количество акций	Доля в УК	Количество акций	Доля в УК
ООО «ПРОТЕК»	515 142 857	97,7236%	515 142 857	97,7236%
Якунин В.С.	12 000 000	2,2764%	12 000 000	2,2764%
ИТОГО:	527 142 857	100%	527 142 857	100%

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Якунин Вадим Сергеевич	Председатель Совета директоров, Советник Президента АО «ПРОТЕК»
2	Музьяев Вадим Геннадиевич	Член Совета директоров, Президент АО «ПРОТЕК»
3	Якунина Юлия Сергеевна	Член Совета директоров, Директор по экономике АО «ПРОТЕК»
4	Сухорученко Александр Николаевич	Член Совета директоров
5	Горбунов Вадим Николаевич	Член Совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Президентом), действующим на основании Устава.

Президент Общества – Музьяев Вадим Геннадиевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров.

1.5. Информация о контрольных органах

В соответствии с действующей редакцией Устава ревизионная комиссия в Обществе не предусмотрена.

1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество «ВТБ Регистратор», лицензия ЦБ на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008 г.

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.7. Сведения о дочерних обществах

АО «ПРОТЕК» имеет следующие дочерние общества с прямым участием:

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт./размер доли	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «Анвилаб»	1 656 046	100	100
2	ООО «Медицинский центр «Атлас»	3 838 703	100	100
3	ООО «БИОН»	530 885	100	100
4	ООО Фармацевтическая Компания «Новые Технологии»	70 000	100	100
5	АО Торговый дом «ПРОТЕК»	13 000	100	100
6	ООО «ПроСервис»	100	100	100
7	ООО «Протеиновый контур»	147 400	100	100

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт./размер доли	Доля владения в уставном капитале (%)
8	ООО «Протек СВМ»	10	100	100
9	АО «Рафарма»	8 478 471	182 289	100
10	ООО «Ригла»	2 124 181	100	100
11	ЗАО «ФармФирма «Сотекс»	670	10 000	100
12	АО «Спарго Технологии»	111	100	100
13	ООО «Таможенный склад Транссервис»	100	100	100
14	АО «Таможенно-складской терминал «Транссервис»	1 300 000	13 000 000	100
15	АО «Фирма «Коман»	959 997	100	100
16	ООО «ХимФармКомплект»	253 986	100	100
17	АО ЦВ ПРОТЕК	118	250	100
	ИТОГО	19 373 778	x	x

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства и с учетом принципа непрерывности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Президента Общества от 28 декабря 2024 г. № 15.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла определяется Обществом исходя из условий деятельности и признана равной двенадцати месяцам.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

2.3.1. Изменения в учетной политике на 2025 год

Начиная с 2025 года в Учетную политику АО «ПРОТЕК» для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с применением:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (далее – ФСБУ 4/2023),
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

С 2025 года Общество изменило учетную политику в соответствии с требованиями представления информации, установленными ФСБУ 4/2023:

- в части обособленного представления объектов основных средств, относящихся к инвестиционной недвижимости и капитальных вложений в них в строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса;
- в части обособленного представления долгосрочных активов к продаже в строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса.

Ввиду отсутствия объектов учета инвестиционной недвижимости и долгосрочных активов к продаже, существенно влияющих на показатели отчетности, корректировок в отчетность за 2025 год не вносилось.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «ПРОТЕК» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Предприятие: для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2025 году.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

Оценка

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается 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.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

а) линейным способом;

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, указанных в пункте 36 ФСБУ 14/2022.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Патенты, лицензии	Период действия патента, по сроку действия лицензии
Программы для ЭВМ, базы данных	5 лет или по сроку, установленному Специалистами Общества
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	По сроку регистрации

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

а) при линейном способе - как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта;

Обесценение

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования рассчитана путем дисконтирования суммы поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования нематериального актива. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей остаточную стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

2.8. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Установленные Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	Ликвидационная стоимость
Компьютерная техника	2-3 (3-5)	0
Прочие	2 – 8	0

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.9. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Финансовые вложения классифицируются на дочерние, зависимые и прочие в силу прямого участия, без учета косвенного влияния.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

2.11. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства - 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, прочая дебиторская и кредиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Суммы авансов, выданных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Суммы уплаченного с авансов НДС отражены обособленно в составе строки «Прочие оборотные активы».

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета. Исходя из этого, в бухгалтерском балансе общую свернутую сумму

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

2.13. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца. Резерв рассчитывается на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику и его среднего заработка. Страховые взносы по резерву рассчитываются на основании данных о сумме резерва и эффективной ставки процента по начислению страховых взносов, получаемой расчетным путем.

2.15. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- под обесценение финансовых вложений;

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, используются данные как минимум за два отчетных периода. Резерв под обесценение вложений в акции (доли) рассчитывается путем сравнения расчетной и учетной стоимости финансового вложения. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основании данных анализа отчетности Контрагента, инвестиции в акции (доли) которого осуществлены. Также учитывается дополнительная информация об объекте финансовых вложений: наличие недооцененных активов; заключенных перспективных договоров; программы вывода из кризиса. Проверка на обесценение составляющих существенную долю финансовых вложений может проводиться в соответствии IAS 36 «Обесценение активов».

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.16. Учет аренды

2.16.1. Учет у арендатора

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
 - аренда автомобилей для персонала;
 - другие частные случаи.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.17. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства, полученные в аренду и по которым не признано права пользования активами, отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, а отражает договоры аренды по упрощенному способу, в следующих случаях, указанных в пункте «Учет аренды» раздела 2.16 настоящих пояснений.

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы, связанные с оказанием консультационных услуг;
- доходы в виде процентов от предоставленных займов;
- прочие доходы от основной деятельности.

Прочими доходами признаются:

- доходы от реализации финансовых вложений;
- прочие доходы.

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.19. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.19 настоящих пояснений.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

2.21. Отложенные налоги

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

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.22. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской отчетности

Данные статей бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Сравнительные данные статей отчета о финансовых результатах за 2025 год сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Корректировок вступительных и сравнительных данных не проводилось

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2024-2025 гг. представлена в таблицах ниже.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.25	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23
Нематериальные активы всего, в т.ч.	0	0	0
Товарные знаки	0	0	0
Капитальные вложения в нематериальные активы	286	0	0
Авансы, выданные под капитальные вложения в нематериальные активы	0	0	0
Итого по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса	286	0	0

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строкам 1150 «Основные средства» и 1160 «Инвестиционная недвижимость».

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	109	364	444
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	109	364	444
Авансы по вложениям в инвестиционную недвижимость	1 659 518	-	-
Итого по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса	1 659 518	-	-

В соответствии с договором купли-продажи будущей недвижимой вещи №ПА-25-0559 от 18.12.2025 года ООО «Лайн-сити» (Продавец) обязуется после завершения строительства передать в собственность АО «ПРОТЕК» (Покупатель) Здание (объект капитального строительства, вид: здание, назначение: нежилое, наименование: офисно – деловой центр общей проектной площадью 18 746,41 кв.м., количество этажей – 11 (одиннадцать), строительство ведется по строительному адресу: г. Москва, САО, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ул. 5-я Магистральная, з/у 4, на земельном участке с кадастровым номером 77:09:0005012:9).

Общая цена Здания (цена Договора) составляет 6 748 707 600 рублей, из расчета 360 000 рублей за 1 кв.м. общей проектной площади Здания (в том числе НДС в соответствии с законодательством РФ на дату подписания Акта приема – передачи).

Согласованная Сторонами стоимость 1 кв.м. площади Здания является окончательной и изменению не подлежит.

Стороны согласились, что в случае увеличения ставки налога на добавленную стоимость, в период действия Договора, в результате изменения законодательства о налогах и сборах, цена Здания, а равно цена 1 кв.м. Здания, не подлежат увеличению на сумму налога, рассчитанного по новой ставке.

В соответствии с условиями договора оплата цены Договора осуществляется Покупателем по частям в следующем порядке:

Первый платеж – сумма в размере 2 024 612 280 рублей (в том числе НДС), что составляет 30% от цены Договора, подлежит уплате Покупателем в течение 5 рабочих дней со дня заключения Договора;

Второй платеж – сумма в размере 2 362 047 660 рублей (в том числе НДС), что составляет 35% от цены Договора подлежит уплате Покупателем с использованием аккредитивной формы расчетов при условии предоставления Продавцом Покупателю заверенных нотариусом копий следующих документов:

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- заключения о соответствии построенного объекта капитального строительства требованиям, указанным в части 16 статьи 54 Градостроительного кодекса Российской Федерации, выданного уполномоченным органом в отношении Здания;

- зарегистрированного дополнительного соглашения к договору аренды земельного участка, на основании которого в указанный Договор аренды внесены изменения о площади и границах арендуемого земельного участка с кадастровым номером 77:09:0005012:9.

Третий платеж – сумма в размере 2 362 047 660 рублей (в том числе НДС), что составляет 35% от цены Договора подлежит уточнению в случае изменения (увеличения или уменьшения) общей площади Здания и оплате Покупателем с использованием аккредитивной формы расчетов.

Целью приобретения является использование Обществом здания в своей хозяйственной деятельности и сдача в аренду компаниям, входящим в ГК ПРОТЕК в качестве офисно – делового центра.

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности Общество осуществило первый платеж по Договору.

С 1 января 2026 года на основании Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ в Российской Федерации применяется ставка по налогу на добавленную стоимость в размере 22%.

Поскольку в соответствии с условиями договора, в случае увеличения ставки НДС в период действия договора в результате изменения законодательства о налогах и сборах, цена Здания не подлежит увеличению на сумму налога по новой ставке, Общество, для целей составления бухгалтерской отчетности за 2025 год, при отражении первого платежа по договору №ЛА-25-0559 от 18.12.2025 года применило ставку НДС – 22%. Сумма НДС – в размере 365 094 018 рублей, в соответствии с правилами бухгалтерского учета, отражена в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

4.3. Финансовые вложения

По строкам 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» и 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Компании числятся следующие виды финансовых вложений, информация по которым представлена ниже:

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На начало отчетного периода			За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.			Курсовые разницы		Прочие изменения*	Операции с финансовыми вложениями	На конец отчетного периода			
	всего	балансовая стоимость	накопленная корректировка	5	6	7	8	9			10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Долгосрочные – всего	18 804 984	18 804 984	-	131 663	(1 092 454)	-	-	(957 409)	-	16 886 784	16 886 784	-		
в том числе:														
инвестиции в дочерние общества	16 027 775	16 027 775	-	13 049	(117 405)	-	-	-	-	15 923 419	15 923 419	-		
инвестиции в прочие общества	42 209	42 209	-	118 614	(49)	-	-	(117 409)	-	43 365	43 365	-		
займы выданные	2 735 000	2 735 000	-	-	(975 000)	-	-	(840 000)	-	920 000	920 000	-		
Краткосрочные-всего	1 615 000	1 615 000	-	7 475 000	(2 530 000)	-	-	(1 257 591)	-	5 302 409	5 302 409	-		
в том числе:														
займы выданные	1 615 000	1 615 000	-	7 475 000	(2 530 000)	-	-	(1 375 000)	-	5 185 000	5 185 000	-		
инвестиции в прочие общества	-	-	-	-	-	-	-	117 409	-	117 409	117 409	-		

*- В 2024 году Общество:

- на основании Протоколов заседания совета директоров №2126 от 12.11.2024 года и №2129 от 12.11.2024 года (Одобрения сделок по купле-продаже долей в уставном капитале ООО «Аггечная сеть ОЗ» и ООО «Ригла-МО») перевело из состава долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений сумму финансовых вложений в размере 117 409 тыс. руб.;
- на основании условий договоров перевело из состава долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных вложений займа на сумму 240 000 тыс. руб.;
- на основании измененных условий договоров Общества перевело из состава краткосрочных финансовых вложений в состав дебиторской задолженности ставшие беспроцентными займы на сумму 1 615 000 тыс. руб.
- на основании измененных условий договора перевело из состава долгосрочных финансовых вложений в состав дебиторской задолженности ставший беспроцентным заем на сумму 600 000 тыс. руб.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе инвестиций в дочерние общества отражены следующие вклады:

№ п/п	Наименование общества	Сумма вклада, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ООО «Анвилаб»	1 656 046	1 656 046	1 656 046	100	100	100
2	ООО «Медицинский центр «Атлас»	3 838 703	388 703	388 703	100	100	100
3	ООО «БИОН»	530 885	530 885	513 746	100	100	100
4	ООО Фармацевтическая Компания «Новые Технологии»	70 000	70 000	70 000	100	100	100
5	ООО «Фармацевтическое предприятие «ПАНАЦЕЯ»	-	-	117 405	-	-	99,90
6	ООО «ПроСервис»	100	100	100	100	100	100
7	ООО «Протеиновый контур»	147 400	147 400	147 400	100	100	100
8	ООО «Протек СВМ»	10	10	10	100	100	100
9	АО «Рафарма»	8 478 471	8 478 471	8 478 471	100	100	100
10	ООО «Ригла»	2 124 181	2 123 822	2 123 773	100	100	100
11	ЗАО «ФармФирма «Сотекс»	670	670	670	100	100	100
12	АО «Спарго Технологии»	111	111	111	100	100	100
13	ООО «Таможенный склад Транссервис»	100	100	100	100	100	100
14	АО «Таможенно-складской терминал «Транссервис»	1 300 000	1 300 000	1 300 000	100	100	100
15	ООО «Фарминтеллект»	-	-	17 139	-	-	100
16	АО «Фирма «КОМАН»	959 997	959 997	959 997	100	100	100
17	ООО «ХимФармКомплект»	253 986	253 986	253 986	100	100	100
18	АО ЦВ ПРОТЕК	118	118	118	100	100	100
19	АО «ТД ПРОТЕК»	13 000	13 000	-	100	100	-
	Итого:	19 373 778	15 923 419	16 027 775	X	X	X

В составе инвестиций в прочие общества отражены следующие вклады:

№ п/п	Наименование общества	Сумма вклада, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ООО «Здравсити»	42 060	42 060	42 060	6	6	6
2	Прочие компании с долей прямого участия менее 5%	149	1 305	1 115	<5	<5	<5
	Итого:	42 209	43 365	43 175	X	X	X

В составе займов, предоставленных Обществом на срок более 12 месяцев, отражены следующие займы:

33

АО «ПРОТЕК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка*	Сумма займа		
				31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	АО «Активный компонент»	31.10.2029	КС + 1%	860 000	920 000	1 200 000
2	ООО «Анвилаб»	31.12.2026	КС + 1%	-	-	950 000
3	АО «Рафарма»	31.12.2026	КС + 1%	-	-	585 000
	ИТОГО			860 000	920 000	2 735 000

*- КС – ключевая ставка Банка России

В составе займов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка*	Сумма займа		
				31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	АО «Активный компонент»	31.10.2029	КС + 1%	240 000	240 000	-
2	ООО «Ригла»	31.12.2026	КС + 1%	2 400 000	4 350 000	-
3	АО «Фирма «КОМАН»	31.12.2026	10%	1 595 000	-	1 615 000
4	АО «ЦВ ПРОТЕК»	31.12.2026	КС + 1%	-	595 000	-
	ИТОГО			4 235 000	5 185 000	1 615 000

*- КС – ключевая ставка Банка России

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

4.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1.	Итого отложенные налоговые активы	1180	3 928	139 600	181 890
1.1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее		157	134 887	179 707
1.2	Прочие отложенные налоговые активы		3 771	4 713	2 183
2.	Итого отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-

4.5. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение запасов за 2025 год:

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	100	(-)	1 099	(1 131)	-	(-)	x	68	(-)
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	45	(-)	965	(851)	-	(-)	(91)	68	(-)
товары для перепродажи	55	(-)	134	(189)	-	(-)	-	-	(-)
незавершенное производство	-	(-)	545 217	(545 308)	-	(-)	91	-	(-)

Наличие и движение запасов за 2024 год:

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	476	(-)	829	1 205	-	(-)	x	100	(-)
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	35	(-)	829	(676)	-	(-)	(143)	45	(-)
товары для перепродажи	441	(-)	-	(386)	-	(-)	-	55	(-)
Незавершенное производство	-	(-)	751 529	(751 672)	-	(-)	143	-	(-)

35

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже.

Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дебиторская задолженность менее 12 месяцев – всего, в т.ч.	1 336 037	1 336 037	(-)	6 177 448	6 177 448	(-)	3 288 184	3 288 184	(-)
Покупатели и заказчики, в т.ч.	668 776	668 776	(-)	599 261	599 261	(-)	126 015	126 015	(-)
проценты по займам выданным, в т.ч.	640 160	640 160	(-)	553 913	553 913	(-)	93 688	93 688	(-)
задолженность дочерних обществ	173 421	173 421	(-)	285 744	285 744	(-)	46 839	46 839	(-)
консультационные услуги, в т.ч.	28 616	28 616	(-)	45 348	45 348	(-)	32 327	32 327	(-)
задолженность дочерних обществ	25 547	25 547	(-)	41 479	41 479	(-)	29 952	29 952	(-)
Авансы выданные, в т.ч.	344	344	(-)	212	212	(-)	274	274	(-)
задолженность дочерних обществ	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	(-)
Прочие дебиторы, в т.ч.	666 917	666 917	(-)	5 577 975	5 577 975	(-)	3 161 895	3 161 895	(-)
задолженность по налогам и сборам	-	-	(-)	29 901	29 901	(-)	12 875	12 875	(-)
задолженность по беспроцентным займам, в т.ч.	600 000	600 000	(-)	5 546 850	5 546 850	(-)	3 133 950	3 133 950	(-)
задолженность дочерних обществ	600 000	600 000	(-)	5 546 850	5 546 850	(-)	3 133 950	3 133 950	(-)
прочая	66 917	66 917	(-)	1 224	1 224	(-)	15 070	15 070	(-)
Итого	1 336 037	1 336 037	(-)	6 177 448	6 177 448	(-)	3 288 184	3 288 184	(-)

Просроченная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

АО «ПРОТЕК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

4.7. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	27	19	2
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	558	1 739	613
3	Денежные средства на специальных счетах в банках	4	4	4
4	Краткосрочные депозиты	5 999 942	-	2 615 000
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	6 000 531	1 762	2 615 619
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	6 000 531	1 762	2 615 619

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления	4119	3 582 183	644 598
проценты по депозитным и прочим счетам		199 095	642 010
возврат беспроцентных займов		3 380 205	-
прочие поступления по текущей деятельности		2 883	2 588
Прочие платежи	4129	(402 874)	(200 870)
выплаты членам СД		(967)	(2 100)
выдача беспроцентных займов		(34 855)	(198 400)
НДС		(365 094)	-
прочие платежи по текущей деятельности		(1 958)	(370)
Прочие платежи	4229	(3 450 000)	-
Вклад в имущество ООО «МЦ Атлас»		(3 450 000)	-

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

- Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

4.8. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	НДС с авансов по вложениям в инвестиционную недвижимость	365 094	-	-
	ИТОГО	365 094	-	-

4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 5 271 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 и 2024 гг. не производилось.

Уставный капитал Общества разделен на 527 142 857 (Пятьсот двадцать семь миллионов сто сорок две тысячи восемьсот пятьдесят семь) штук обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 0,01 руб.

Все акции в обращении были полностью оплачены акционерами на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Права, предоставляемые размещенными обыкновенными акциями:

- право голоса при принятии решений общим собранием акционеров по всем вопросам его компетенции;
- право на получение дивидендов;
- право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Основным акционером Общества является – ООО «ПРОТЕК».

Конечным бенефициаром Общества является – Якунин В.С.

4.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2024 - 2025 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов) – всего, в т.ч.	5 827 802	5 827 802	5 827 802
Эмиссионный доход	5 827 802	5 827 802	5 827 802

4.11. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 264 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	264	264	264
ИТОГО	264	264	264

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	27 983 721	22 606 490	20 502 555
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	22 606 490	20 502 555	19 537 881
Промежуточные дивиденды	-	(4 528 157)	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	5 377 231	6 632 092	964 673

В 2024 году, на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров от 09 августа 2024 года, начислены дивиденды в размере 8 руб. 59 коп. на одну акцию за счет прибыли прошлых лет в сумме 4 528 157 тыс. руб.

4.13. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» представлена ниже.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность менее 12 месяцев – всего ,в т.ч.	45 398	50 543	160 076
поставщики и подрядчики	1 034	1 110	935
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	21 717	36 206	11 967
задолженность по налогам и сборам	22 359	12 940	21 488
прочие кредиторы	288	287	125 686
Итого	45 398	50 543	160 076

Задолженность по налогам и сборам раскрыта с учетом Единого налогового счета и представляет собой следующее:

Виды налогов и сборов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Страховые взносы	21 717	36 206	11 967
Налог на добавленную стоимость	10 669	12 940	10 940

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Виды налогов и сборов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Налог на прибыль	11 690	-	10 548
ИТОГО	44 076	49 146	33 455

4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2025 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	18 098	(41 273)	-	38 259	-	15 084
Итого по строке 1540	18 098	(41 273)	-	38 259	-	15 084

За 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	10 629	(35 444)	-	42 913	-	18 098
Итого по строке 1540	10 629	(35 444)	-	42 913	-	18 098

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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.

4.15. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечения полученные, в т.ч.	2 024 612	-	-
поручительство	2 024 612	-	-
ИТОГО	2 024 612	-	-

Полученные поручительства

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию
			на 31.12.2025 г.
ООО «ФСК Девелопмент»	Аванс выданный по вложениям в инвестиционную недвижимость	31.12.2027	2 024 612
Итого			2 024 612

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Оказание консультационных услуг	223 434	219 049
Проценты по договорам займа	1 241 634	650 137
Итого выручка	1 465 068	869 186

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость, отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Оказание консультационных услуг	(545 308)	(751 672)
Итого себестоимость	(545 308)	(751 672)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	396	400
Затраты на оплату труда	475 329	658 159
Отчисления на социальные нужды	88 645	116 172
Амортизация	255	228
Прочие затраты	14 137	14 611
Итого по элементам затрат	578 762	789 570
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	578 762	789 570

5.3. Доходы от участия в других организациях

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
АО ЦВ ПРОТЕК	2 200 000	3 527 100
ООО «Ригла»	-	1 644 601
ООО «БИОН»	200 000	400 000

271

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «Аптечная сеть ОЗ»	-	43 012
ЗАО «ФармФирма «Сотекс»	1 800 000	-
ООО «Таможенный склад ТРАНССЕРВИС»	50 000	-
АО «Спарго Технологии»	50 000	250 000
ООО «ПРОТЕК-СВМ»	200 000	170 000
Прочие	3 851	10 378
Итого доходы от участия в других организациях	4 503 851	6 045 091

5.4. Проценты к получению

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по банковским депозитам	265 837	628 578
Итого проценты к получению	265 837	628 578

5.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прочие доходы и расходы	17 908	(8 842)	244	(7 349)
От реализации долей в уставном капитале	17 591	-	-	-
Прочие	317	(8 842)	244	(7 349)

5.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 152 156 тыс. руб. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 71 798 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	5 665 060	6 746 180
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	4 503 851	6 045 091
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	701 089
Прибыль, облагаемая по ставке 25%*	1 161 209	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	290 302	140 218
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 473)	(1 790)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(135 673)	(70 210)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(135 673)	(70 210)

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	152 156	71 798
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-	3 580
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	3 580

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п.	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	(9 892)	(8 950)
1.1.	прочее	(9 892)	(8 950)
2.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	(542 692)	(351 048)
2.1.	налоговый убыток, перенесенный на будущее	(538 920)	(358 988)
2.2.	прочее	(3 772)	7 940
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы	-	-

5.7. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2025 г.	За 2024 г.
527 142 857	527 142 857

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	5 377 231	6 632 092
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	527 142 857	527 142 857
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб. коп.	10,20	12,58

Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного Общества, в случаях:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции (далее - конвертируемые ценные бумаги);

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- при исполнении всех договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

К конвертируемым ценным бумагам относятся привилегированные акции определенных типов или иные ценные бумаги, предоставляющие их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок.

У Общества отсутствует разводящие элементы, поэтому разводненная прибыль равна базовой прибыли на акцию.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Перечень основных связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	2025 г	2024 г	
Наименование связанной стороны			
Основное хозяйственное общество			
ООО «ПРОТЕК»	В	В	-
Основной управленческий персонал			
Якунин Вадим Сергеевич	В	В	-
Якунина Юлия Сергеевна	В	В	-
Музязев Вадим Геннадиевич	В	В	-
Сухорученко Александр Николаевич	В	В	-
Горбунов Вадим Николаевич	В	В	-
Прокопов Тимофей Николаевич	В	В	-
Аношин Сергей Сергеевич	В	В	-
Дочерние общества			
ЗАО «ФармФирма «Сотекс»	А	А	-
ООО «АнвиЛаб»	А	А	-
ООО Фармацевтическая Компания «Новые Технологии»	А	А	-
ООО «Протеиновый контур»	А	А	-
АО «Рафарма»	А	А	-
АО ЦВ ПРОТЕК	А	А	-
АО «Таможенно-складской терминал «Транссервис»	А	А	-
ООО «Таможенный склад ТРАНССЕРВИС»	А	А	-
АО «Спарго Технологии»	А	А	-
ООО «ПРОТЕК - СВМ»	А	А	-
ООО «БИОН»	А	А	-
ООО «ХимФармКомплект»	А	А	-
АО «ТД ПРОТЕК»	А	А	-
ООО «Ригла»	А	А	-
АО «Фирма «КОМАН»	А	А	-

АО «ПРОТЕК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «Медицинский центр Атлас»	A	A	-
ООО «ПроСервис»	A	A	-
Прочие связанные стороны			
ООО «Н-Аптека»	A	A	
ООО «Норма»	-	A	Присоединение к ООО «Будь здоров!» 23.06.2025
ООО «Норма Форте»	-	A	Присоединение к ООО «Будь здоров!» 23.06.2025
ООО «Фарм Девелопмент»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 12.05.2025
ООО «Аптека 78»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 21.04.2025
ООО «Первая аптека»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 24.04.2025
ООО «Прима-Фарм»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 19.06.2025
ООО «Соло-Фарм»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 10.06.2025
ООО «Аптека 52»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 02.06.2025
ООО «Вита +»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 21.05.2025
ООО «Премьер-Фарм»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 19.05.2025
ООО «Прайм-Фарм»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 28.04.2025
ООО «Нижегородская аптечная сеть»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 23.06.2025
ООО «Аптека 24»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 12.05.2025
ООО «Фэст аптека»	-	A	Присоединение к ООО «Ригла» 23.05.2025
ООО «Акация»	A	-	с 21.04.2025
ООО «Алия-фарм»	A	-	с 21.04.2025
ООО «Амина»	A	-	с 21.04.2025
ООО «Лилия»	A	-	с 21.04.2025
ООО «Линц»	A	-	с 23.05.2025
ООО «Наталья»	A	-	с 21.04.2025
ООО «Эльвира»	A	-	с 25.04.2025
ООО «Антон»	A	-	с 21.04.2025
ООО «АВАНТИ ФАРМА»	A	-	с 12.09.2025
ООО «АПТЕКА25.РФ»	A	-	с 12.09.2025
ООО «ФАРМА ЛАЙФ»	A	-	с 12.09.2025
ООО «ГЕОФАРМ»	A	-	с 07.11.2025
ООО «ЭКОФАРМ»	A	-	с 07.11.2025
ЗАО «Фарминторг НР»	A	-	с 10.11.2025
ООО «Фарминторг»	A	-	с 10.11.2025

45

АО «ПРОТЕК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО Марлен-Оптик»	A	-	с 10.11.2025
ООО «ПЕЧЕГДА»	A	-	с 20.11.2025
ООО «Талеж»	A	-	с 20.11.2025
ООО «КНЯЖИЦА»	A	-	с 20.11.2025
ООО «ВЕРЕКСА»	A	-	с 20.11.2025
ООО «Компания Хабаровская Фармация»	A	A	
ООО «Амурфарм»	A	A	
ООО «ЕАОфарм»	A	A	
ООО «Регионфарм»	A	A	
ООО «Суперфарма-С»	A	A	
ООО «Фармаприм»	A	A	
ООО «Влад фарм»	A	A	
ООО «Пеленг»	A	A	
ООО «Сахалинфарм»	A	A	
ООО «Аверс АПТЕКА МИНИЦЕН»	A	A	
ООО «ДальнегорскФарм»	A	A	
ООО «Мир здоровья»	A	A	
ООО «НикаФарм»	A	A	
ООО «НоваФарм»	A	A	
ООО «Образ»	A	A	
ООО «Пинга»	A	A	
ООО «Примфарма»	A	A	
ООО «Созвездие»	A	A	
ООО «Стимул»	A	A	
ООО «Суперфарма»	A	A	
ООО «ФармАльтернатива»	A	A	
ООО «ЧМП»	A	A	
ООО «Эвентус»	A	A	
ООО «Владивостокфарм»	A	A	
ООО «Самар»	A	A	
ООО «Фармсити»	A	A	
ООО «Аконит»	A	A	
ООО «Аптеки Сахалина»	A	A	
ООО «ДЕЛСИ»	A	A	
ООО «Ритм»	A	A	
ООО «Читафарм»	A	A	
ООО «Северфарм»	A	A	
ООО «МАКФАРМА»	A	A	-
ООО «ЦЕНТРОФАРМА»	A	A	-
ООО «ПроАптека»	A	A	-

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «Сеченов.ПРО»	A	A	-
ООО «ПроКосметика»	A	A	-
ООО «СИГМАР»	A	A	-
АО «Активный компонент»	A	A	-
ООО «Неопластика»	A	A	-
ООО «Ригла- Московская область»	A	A	-
ООО «Аптечная сеть Оз»	A	A	-
ООО «Ригла- Екатеринбург»	A	A	-
ООО «Будь здоров!»	A	A	-
ООО «Альбатрос»	A	A	-
ООО «Фармадата»	A	A	-
ОАО «Аптека «Камелия»	A	A	-
ООО «Альфа Живика»	A	A	-
ООО «Бета Живика»	A	A	-
ООО «Вега Живика»	A	A	-
ООО «Гамма Живика»	A	A	-
ООО «АПТЕКА-сити»	A	A	-
ООО «Живика Центр»	A	A	-
ООО «АС-Бюро Плюс»	A	A	-
ООО «Фрегат»	A	A	-
ООО «ЗДРАВСИТИ»	A	A	-

A* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

B* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

C* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Конечной контролирующей организацией является ООО «ПРОТЕК»

Конечным бенефициаром Общества является Якунин Вадим Сергеевич

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	321 202	456 235
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам	-	-

АО «ПРОТЕК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
	негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	321 202	456 235

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2025 год

Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2025 г.		Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
Дочерние общества						
Выдача займов	4 945 000	5 601 500	(6 551 500)	3 995 000	-	Безналичный расчет
Проценты по займам выданным	266 743	1 017 517	(1 155 387)	147 874	-	Безналичный расчет
Вклад в имущество	-	3 450 000	-	3 450 000	-	Безналичный расчет
Дивиденды	-	4 500 000	(4 500 000)	-	-	Безналичный расчет
Выдача займов (беспроцентный)*	5 546 850	34 855	(4 981 705)	600 000	-	Безналичный расчет
Консультационные и пр. услуги (доходы)	41 479	233 330	(249 262)	25 547	-	Безналичный расчет
Купля – продажа доли в УК	-	(135 000)	135 000	-	-	Безналичный расчет
Прочие услуги (расходы)	(853)	(11 980)	11 855	(977)	-	Безналичный расчет
Прочие связанные стороны						
Выдача займов	1 160 000	-	(60 000)	240 000	860 000	Безналичный расчет
Проценты по займам выданным	268 168	224 117	-	492 285	-	Безналичный расчет
Консультационные и пр. услуги (доходы)	3 869	35 142	(35 942)	3 070	-	Безналичный расчет
Дивиденды	-	3 851	(3 851)	-	-	Безналичный расчет

* - беспроцентные займы в размере 3 380 205 тыс. руб. были погашены денежными средствами, а часть беспроцентных займов в размере 1 601 500 тыс. руб., на основании измененных условий договоров, Общество перевело из состава дебиторской задолженности в состав краткосрочных финансовых вложений

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2024 год

Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
Основное хозяйствующее Общество						
Выдача займов (беспроцентный)	500	-	(500)	-	-	Безналичный расчет
Дивиденды	-	(4 425 077)	4 425 077	-	-	Безналичный расчет
Конечный бенефициар						
Дивиденды	-	(103 080)	103 080	-	-	Безналичный расчет
Дочерние общества						
Выдача займов	3 150 000	7 475 000	(5 680 000)	4 945 000	-	Безналичный расчет
Проценты по займам выданным	46 840	428 816	(189 913)	285 743	-	Безналичный расчет
Дивиденды	-	5 991 701	(5 991 701)	-	-	Безналичный расчет
Выдача займов (беспроцентный)	3 133 450	2 413 400	-	5 546 850	-	Безналичный расчет
Консультационные и пр. услуги (доходы)	29 953	228 488	(216 961)	41 479	-	Безналичный расчет
Купля – продажа доли в УК	-	(13 000)	13 000	-	-	Безналичный расчет
Прочие услуги (расходы)	(863)	(11 315)	11 325	(853)	-	Безналичный расчет
Прочие связанные стороны						
Выдача займов	1 200 000	-	(40 000)	240 000	920 000	Безналичный расчет
Проценты по займам выданным	46 849	221 319	-	268 168	-	Безналичный расчет
Консультационные и пр. услуги (доходы)	2 374	34 952	(33 456)	3 869	-	Безналичный расчет
Дивиденды	-	53 389	(53 389)	-	-	Безналичный расчет

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В течение периода после отчетной даты произошли следующие существенные изменения:

- ключевая ставка Банка России на дату подписания отчетности составила 15 % (31 декабря 2025 года – 16%).
- Законом № 425-ФЗ с 1 января 2026 года базовая ставка НДС увеличена до 22%.

По оценкам руководства описанные обстоятельства свидетельствуют об отсутствии влияния на оценки, используемые руководством при подготовке настоящей отчетности, в связи с этим показатели настоящей отчетности в связи с указанными выше событиями не корректируются. Кроме того, данные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Компании по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Компании.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

7.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В течении 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78.2267 за 1 USD	101,6797 за 1 USD	89.6883 за 1 USD
Евро	92.0938 за 1 Euro	106.1028 за 1 Euro	99.1919 за 1 Euro

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

7.2. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного 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. В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая 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. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

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).

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 требующей 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.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7.3. Риск изменения процентных ставок

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки в связи с предоставлением займов, а

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

также с размещением денежных средств на депозитных счетах. Информация о данных видах активов отражена в соответствующих пунктах раздела 5 настоящих пояснений.

При предоставлении заемных средств и размещении денежных средств, руководство Общества решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений, оценивает кредитный рейтинг банковской организации.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Общества. В данной таблице отражены недисконтированные ожидаемые денежные потоки по видам активов и обязательств и срокам их получения/платежа:

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Свыше 3 лет	Итого
31.12.2025						
Банковские депозиты	999 942	5 000 000	-	-	-	5 999 942
Займы выданные	200 000	1 635 000	2 580 000	480 000	200 000	5 095 000
Чистая разница на 31.12.2025	1 199 942	6 635 000	2 580 000	480 000	200 000	11 094 942
31.12.2024						
Банковские депозиты	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	20 000	40 000	4 525 000	1 080 000	440 000	6 105 000
Чистая разница на 31.12.2024	20 000	40 000	4 525 000	1 080 000	440 000	6 105 000

Изменения ставок процента оказывает влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента, фиксированная или переменная, будет более выгодной для компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента	7 594 942	-
Финансовые инструменты с переменной ставкой процента	3 500 000	6 105 000
Итого:	11 094 942	6 105 000

7.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной

АО «ПРОТЕК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы.

Руководство Общества оценивает кредитные риски как минимальные, поскольку дебиторская задолженность, возникшая в результате размещения средств Общества в финансовые вложения (займы выданные) и беспроцентные займы, принадлежит компаниям, входящим в группу компаний ПРОТЕК (внутригрупповая задолженность).

7.5. 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. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия денежных средств на счетах для финансирования выполненных работ.

7.6. Прочие риски

7.6.1. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

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

АО «ПРОТЕК»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

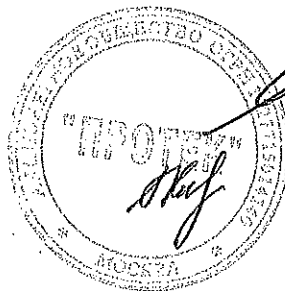
7.6.2. Репутационные риски

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

«27» марта 2026 г.

Президент АО «ПРОТЕК»

Главный бухгалтер АО «ПРОТЕК»



В.Г. Музяев

А.М. Кинаш