

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Гилеад Сайенсиз Раша» за 2025 год**

Организация:  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Форма собственности:  
Единицы измерения: *тыс. руб.*

|         |            |
|---------|------------|
| по ОКПО | 11587787   |
| ИНН     | 7710921993 |
| по ОКФС | 12300/23   |
| по ОКЕИ | 384        |

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гилеад Сайенсиз Раша» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Юридический адрес Общества: 125196, город Москва, Лесная ул., д. 9, эт/комната 5/32

Общество осуществляет следующие основные и дополнительные виды деятельности:

- 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка;
- 46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией
- 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
- 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- 86 Деятельность в области здравоохранения

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников Общества составила 48 человек.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации представлены в следующей таблице:

|                                                                                              | <b>Сумма</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год            | 3 000        |
| Вознаграждение за иные аудиторские услуги, оказанные в 2025 году                             | 3 240        |
| Вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в 2025 году | -            |

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на выплату бонусов сотрудникам;
- резерв по неиспользованным дням отпуска
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств;
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- другие аналогичные виды резервов.

### **Капитальные вложения**

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

### **Основные средства**

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

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

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

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

| Группы основных средств      | Сроки полезного использования |
|------------------------------|-------------------------------|
| Здания                       | 7-10 лет                      |
| Офисное оборудование         | 2-10 лет                      |
| Другие виды основных средств | 5-7 лет                       |

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

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

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

**ЛИКВИДАЦИОННАЯ СТОИМОСТЬ, СРОКИ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И СПОСОБЫ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ЭЛЕМЕНТЫ АМОРТИЗАЦИИ) ПРОВЕРЯЮТСЯ В КОНЦЕ КАЖДОГО ОТЧЕТНОГО ГОДА, А ТАКЖЕ ПРИ НАСТУПЛЕНИИ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ, СВИДЕТЕЛЬСТВУЮЩИХ О ВОЗМОЖНОМ ИЗМЕНЕНИИ ЭЛЕМЕНТОВ АМОРТИЗАЦИИ, И ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ КОРРЕКТИРУЮТСЯ НА ПЕРСПЕКТИВНОЙ ОСНОВЕ.**Аренда

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

#### Общество в качестве арендатора

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

##### *а) Права пользования активом*

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

#### *б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

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

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

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

#### **Запасы**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие ( списание), отличное от продажи запасов.

Организация проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

### **Дебиторская задолженность**

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

### **Доходы**

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

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **Расходы**

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). В соответствии с п. 18 ПБУ

10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с маркетингом и поддержкой продаж лекарственных средств, за исключением управленческих расходов.

В состав управленческих расходов включаются расходы на аренду офисного помещения и расходы по услугам, связанным с ведением бухгалтерского учета, подготовкой налоговых деклараций, расчетом заработной платы и прочие.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

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

#### **Учет расходов по займам и кредитам**

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

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

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

##### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

##### **Учет денежных потоков в иностранной валюте**

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток

отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

| Курс ЦБ РФ   | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 доллар США | 78,2267 руб.             | 101,6797 руб.            | 89,6883 руб.             |
| 1 евро       | 92,0938 руб.             | 106,1028 руб.            | 99,1919 руб.             |

#### **Иное**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

#### **Изменение учетной политики**

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

### **3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2025 году убыток от обесценения составил 4 759 тыс. руб. и представлял собой списание стоимости определенных объектов основных средств до возмещаемой суммы вследствие технологического устаревания. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. Возмещаемая сумма была

определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства.

#### 4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

#### 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 527 390. руб. (31 декабря 2024 г.: 274 029 тыс. руб.,) выражена в рублях.

#### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2025:

|                                                                 | 2025 год       | 2024 год       | 2023 год       |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках                   | 417 205        | 457 922        | 149 771        |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках       | -              | -              | -              |
| <b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b> | <b>417 205</b> | <b>457 922</b> | <b>149 771</b> |

#### 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

| Виды активов                            | 2025 год      | 2024 год      | 2023 год      |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Авансы выданные по депозиту за аренду   | 13 737        | 13 737        | 13 737        |
| <b>Итого прочие внеоборотные активы</b> | <b>13 737</b> | <b>13 737</b> | <b>13 737</b> |

#### 8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

| Виды активов                                                             | 2025 год     | 2024 год     | 2023 год     |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Добровольное медицинское страхование работников                          | 3 042        | 2 981        | 2 661        |
| Добровольное личное страхование                                          | 1 465        | 1 430        | 1 213        |
| Неисключительные права на программное обеспечение, техническая поддержка | 956          | 1 676        | 378          |
| Денежные документы (билеты)                                              | -            | -            | 4 706        |
| <b>Итого прочие оборотные активы</b>                                     | <b>5 463</b> | <b>6 087</b> | <b>8 958</b> |

#### 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 10 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

## 10. АРЕНДА

У Общества имеется договор аренды офисных помещений и парковки. Срок аренды помещений составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведена в Таблицах 4.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным обязательствам:

- расходы по процентам по арендным обязательствам за 2025 г. в размере 5 474 тыс. руб. включены в отчет о финансовых результатах в состав строки «Процентах к уплате» (за 2024 год – 8 666 тыс. руб).

В 2023 году был пересмотрен договор на аренду офисных помещений и парковки по изменению срока аренды до 20.06.2027 года.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

| Наименование                                             | 2025 год                        |                                | 2024 год                        |                                | 2023 год                        |                                |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
|                                                          | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства |
| Займы, выданные связанными сторонам                      | –                               | 330 000                        | –                               | 330 000                        | –                               | 330 000                        |
| Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам | 221 664                         | –                              | 150 129                         | –                              | 85 789                          | –                              |
| <b>Итого заемные средства</b>                            | <b>221 664</b>                  | <b>330 000</b>                 | <b>150 129</b>                  | <b>330 000</b>                 | <b>85 789</b>                   | <b>330 000</b>                 |

Сумма начисленных процентов, включенных в прочие расходы, в 2025 году составила 71 515 тыс. руб., в 2024 году – 64 340 тыс. руб.

### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

| Наименование                        | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., тыс. руб. | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 г., в валюте договора с указанием валюты | Диапазон годовой процентной ставки, % | Срок окончательного погашения по договору | Предоставленные обеспечения (вид и сумма) |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Займы, выданные связанными сторонам | 330 000                                                                     | 330 000 тыс. руб.                                                                                      | 19,67-22,94%                          | 25 февраля 2029 г.                        | –                                         |
| <b>Итого заемные средства</b>       | <b>330 000</b>                                                              | <b>330 000 тыс. руб.</b>                                                                               |                                       |                                           |                                           |

| Наименование                        | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб. | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., в валюте договора с указанием валюты | Диапазон годовой процентной ставки, % | Срок окончательного погашения по договору | Предоставленные обеспечения (вид и сумма) |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Займы, выданные связанными сторонам | 330 000                                                                     | 330 000 тыс. руб.                                                                                      | 16,97-23,65%                          | 25 февраля 2029 г.                        | —                                         |
| <b>Итого заемные средства</b>       | <b>330 000</b>                                                              | <b>330 000 тыс. руб.</b>                                                                               |                                       |                                           |                                           |

| Наименование                        | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб. | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты | Диапазон годовой процентной ставки, % | Срок окончательного погашения по договору | Предоставленные обеспечения (вид и сумма) |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Займы, выданные связанными сторонам | 330 000                                                                     | 330 000 тыс. руб.                                                                                      | 9,5-16,3%                             | 25 февраля 2024 г.                        | —                                         |
| <b>Итого заемные средства</b>       | <b>330 000</b>                                                              | <b>330 000 тыс. руб.</b>                                                                               |                                       |                                           |                                           |

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 24 556 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 21 203 тыс. руб.) была выражена преимущественно в российских рублях.

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

|                                                | 2025 год      | 2024 год      | 2023 год  |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| Налог на прибыль                               | 32 600        | 9 067         | —         |
| Налог на доходы физических лиц                 | —             | —             | —         |
| Налог на имущество                             | 18            | 32            | 25        |
| Страховые взносы                               | 3 565         | 3 587         | —         |
| <b>Итого задолженность по налогам и сборам</b> | <b>36 183</b> | <b>12 686</b> | <b>25</b> |

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

## 13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

| Виды обязательств                  | 2025 г.       |               | 2024 г.       |               | 2023 г.        |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|                                    | Долгосрочные  | Краткосрочные | Долгосрочные  | Краткосрочные | Долгосрочные   | Краткосрочные |
| Обязательства по аренде по ФСБУ 25 | 19 704        | 45 549        | 76 601        | 45 177        | 117 003        | 26 093        |
| <b>Итого</b>                       | <b>19 704</b> | <b>45 549</b> | <b>76 601</b> | <b>45 177</b> | <b>117 003</b> | <b>26 093</b> |

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. была выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США.

## 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства представлены в Таблице 8.3. Оценочные обязательства

## 15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

### **Выручка и себестоимость**

Выручка:

| <b>Виды деятельности</b>                             | <b>2025 год</b> | <b>2024 год</b> |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Деятельность по регистрации лекарственных препаратов | 101 238         | 84 821          |
| Консультационные и маркетинговые услуги              | 818 533         | 793 361         |
| Агентское вознаграждение                             | 372             | 377             |
| <b>Итого</b>                                         | <b>920 143</b>  | <b>878 859</b>  |

Себестоимость оказанных услуг:

| <b>Себестоимость</b>    | <b>2025 год</b> | <b>2024 год</b> |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Амортизация             | 2 580           | 3 541           |
| Материальные затраты    | 1 139           | 364             |
| Страховые взносы        | 64 878          | 60 422          |
| Оплата труда            | 303 820         | 291 268         |
| Услуги поставщиков      | 68 598          | 81 287          |
| Командировочные расходы | 23 265          | 29 737          |
| Прочие расходы          | 99 684          | 23 444          |
| <b>Итого</b>            | <b>563 964</b>  | <b>490 063</b>  |

### **Управленческие расходы**

| <b>Управленческие расходы</b> | <b>Расходы за 2025 год</b> | <b>Расходы за 2024 год</b> |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Оплата труда                  | 25 734                     | 23 830                     |
| Амортизация                   | 41 368                     | 46 271                     |
| Консультационные услуги       | 7 619                      | 7 175                      |
| Страховые взносы              | 11 205                     | 7 384                      |
| Юридические услуги            | 4 473                      | 7 476                      |
| Услуги связи                  | 1 724                      | 1 901                      |
| Бухгалтерские услуги          | 9 893                      | 7 340                      |
| Прочие                        | 81 500                     | 75 332                     |
| <b>Итого прочие расходы</b>   | <b>183 516</b>             | <b>176 709</b>             |

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к настоящей бухгалтерской отчетности, в таблице 10. Расходы по обычным видам деятельности.

## **16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

| <b>Прочие доходы</b>       | <b>Доходы за 2025 год</b> | <b>Доходы за 2024 год</b> |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Курсовые разницы           | 36 359                    | -                         |
| <b>Итого прочие доходы</b> | <b>36 359</b>             | <b>-</b>                  |

| <b>Прочие расходы</b>                                                      | <b>Расходы за 2025 год</b> | <b>Расходы за 2024 год</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Курсовые разницы                                                           | -                          | 35 279                     |
| Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса | 92                         | 16 432                     |
| Списание дебиторской задолженности                                         | -                          | 64                         |
| Штрафы                                                                     | 345                        | 194                        |
| Расходы на услуги банков                                                   | 3 232                      | 3 824                      |
| Убыток от обесценения основных средств (п. 3 Пояснений)                    | 4 756                      | 3 780                      |

|                             |               |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Прочие расходы              | 18 326        | 4 679         |
| <b>Итого прочие расходы</b> | <b>26 751</b> | <b>64 252</b> |

## 17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация об оценочных значениях и их движении в отчетном периоде раскрывается в Разделе 18 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

| Отложенные налоги                                 | 2025 г.       | 2024 г.       |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Текущий налог на прибыль                          | (64 334)      | (45 642)      |
| Отложенный налог на прибыль                       | 14 018        | 18 950        |
| Исправление ошибок прошлых лет                    | (112)         | -             |
| <b>Итого расход (доход) по налогу на прибыль:</b> | <b>54 857</b> | <b>47 838</b> |

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 1 января 2025 года в результате изменения законодательства произведен пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств по ставке налога на прибыль в размере 25%, эффект от которого отражен по строке 2412 Отчета о финансовых результатах в размере 9 530 тыс. руб.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного исходя из применяемой Обществом ставки налога на прибыль в размере 25% и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах.

| Показатели                                                                                  | 2025 г.       | 2024 г.       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>                   | 105 283       | 74 529        |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль                                                | (26 321)      | (14 906)      |
| Постоянный налоговый расход (доход)                                                         | (23 995)      | (21 315)      |
| Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств с связи с изменением процентной ставки | -             | 9 530         |
| Исправление ошибок прошлых лет                                                              | (112)         | -             |
| <b>Итого расход (доход) по налогу на прибыль</b>                                            | <b>54 967</b> | <b>47 838</b> |

В 2025 и 2024 годах Обществом распределение прибыли не осуществлялось

### Информация об отложенных налогах:

| Баланс временных разниц                                              | Сальдо 31 декабря 2023 г. | Изменения 2024 г. | Сальдо 31 декабря 2024 г. | Изменения 2025 г. | Сальдо 31 декабря 2025 г. |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
| Основные средства                                                    | (72 647)                  | 43 346            | (29 301)                  | 36 418            | 7 117                     |
| Аренда                                                               | 223 590                   | (77 950)          | 145 640                   | (76 998)          | 68 643                    |
| Резервы предстоящих расходов прочие                                  | 68 584                    | 26 208            | 94 792                    | 112 812           | 207 604                   |
| Курсовые разницы                                                     |                           |                   |                           | -                 |                           |
| Кредиторская задолженность                                           |                           |                   |                           | -                 |                           |
| Доходы/расходы будущих периодов                                      | 8 339                     | 9 146             | 17 485                    | (23 857)          | (6 371)                   |
| Прочие                                                               | (50 576)                  | 39 592            | (10 984)                  | 7 694             | (3 289)                   |
| <b>Итого временные разницы</b>                                       | <b>177 290</b>            | <b>40 342</b>     | <b>217 632</b>            | <b>67 990</b>     | <b>273 703</b>            |
| Применимая ставка налога                                             | 20%                       | 20%               | 20%                       | 25%               | 25%                       |
| <b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]</b>                       | <b>35 458</b>             | <b>8 068</b>      | <b>43 526</b>             | <b>24 900</b>     | <b>68 426</b>             |
| Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]                  | -                         | -                 | 10 882                    | -                 | -                         |
| <b>Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]</b> | <b>35 458</b>             | <b>18 950</b>     | <b>54 408</b>             | <b>18 950</b>     | <b>68 426</b>             |

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанным                  | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1 | «Гилеад Сайенсиз Ю-Си»                                                             | Ирландия                                                                 | Обществу принадлежит более 20% уставного капитала                        | 100                                                            | –                                                              |
| 2 | «Гилеад Сайенсиз Инк.»                                                             | США                                                                      | Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | –                                                              | –                                                              |
| 3 | «Гилеад Сайенсиз Лимитед»                                                          | Великобритания                                                           | Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | –                                                              | –                                                              |
| 4 | «Гилеад Сайенсиз Юроп»                                                             | Великобритания                                                           | Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | –                                                              | –                                                              |
| 5 | «Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»                                                  | Великобритания                                                           | Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | –                                                              | –                                                              |

Состав членов контрольных и исполнительных органов Общества представлен следующим образом:

| Ф.И.О.                     | Должность                 |
|----------------------------|---------------------------|
| Артемьева Елена Евгеньевна | ЕИО, генеральный директор |

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

|                                                           | 2025 год       | 2024 год         |
|-----------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Продажа товаров, работ, услуг</b>                      | <b>920 143</b> | <b>878 559</b>   |
| «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»                            | 919 771        | 878 182          |
| «Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»                         | 372            | 378              |
| <b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>                 | <b>(8 805)</b> | <b>(9 125)</b>   |
| «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»                            |                |                  |
| «Гилеад Сайенсиз Инк.»                                    | (8 805)        | (9 125)          |
| «Гилеад Сайенсиз Лимитед»                                 |                |                  |
| «Гилеад Сайенсиз Юроп.»                                   |                |                  |
| <b>Поступление денежных средств от связанных сторон</b>   | <b>513 760</b> | <b>1 038 891</b> |
| «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»                            | 513 760        | 1 038 891        |
| «Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»                         | –              | –                |
| <b>Направление денежных средств связанным сторонам</b>    | <b>–</b>       | <b>–</b>         |
| «Гилеад Сайенсиз Юроп.»                                   | –              | –                |
| «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»                            | –              | –                |
| «Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.»                         | –              | –                |
| <b>Проценты по займам, полученным от связанных сторон</b> | <b>71 515</b>  | <b>64 252</b>    |

|                                |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|
| «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ» | 71 515 | 64 252 |
|--------------------------------|--------|--------|

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31 декабря:

|                                   | 2025 год       | 2024 год      |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Дебиторская задолженность</b>  | <b>419 863</b> | 419 863       |
| «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»    | 526 134        | 272 773       |
| «Гилеад Сайенсиз Инк.»            | 106 965        | 98 161        |
| «Гилеад Сайенсиз Интернешнл Лтд.» | 26 568         | 20 804        |
| «Гилеад Сайенсиз Юроп.»           | 28 125         | 28 125        |
| <b>Кредиторская задолженность</b> | <b>27 259</b>  | <b>37 601</b> |
| «Гилеад Сайенсиз Айрлэнд Ю-СИ»    | 5 234          | 6 803         |
| «Гилеад Сайенсиз Юроп.»           | 22 025         | 30 798        |

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

#### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

| <b>Краткосрочные вознаграждения</b>                        | <b>2025 г.</b> | <b>2024 г.</b> |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Оплата труда, включая премии                               | 13 984         | 13 259         |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 578            | 495            |
|                                                            | <b>14 562</b>  | <b>13 754</b>  |

## **20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

### **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

#### **Условия ведения деятельности Общества**

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, так же, введенные санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Тем не менее Компания не исключает наличие потенциальных условных обязательств в размере 25 % от валюты баланса с невысоким уровнем реализации.

## **Налогообложение**

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Российские налоговые органы применяют механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы 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 многих стран может быть 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. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **Трансфертное ценообразование**

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

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

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

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

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

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

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

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPЕ), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации<sup>2</sup>, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка

<sup>1</sup> С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

<sup>2</sup> Национальная документация обязательна для подготовки в отношении трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

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

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

#### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества – не создавался.

#### **Обеспечения выданные**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

#### **Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц.

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

**Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

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

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим

возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

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

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

## **3. *Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### **3.1 *Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые

#### **Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### **Валютный риск**

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### **3.2 *Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

#### **Торговая дебиторская задолженность**

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена совокупной балансовой стоимостью таких видов активов как «Дебиторская задолженность» и «Денежные средства и их эквиваленты».

### **3.3 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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

## **4. Другие виды рисков**

### **4.1 Правовые риски**

#### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

##### **Внутренний рынок**

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

##### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

##### **Внутренний рынок**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

##### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

### **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации, и 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 относительно 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.

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 несущественные.

#### **4.3 Репутационные риски**

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

## **22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель \_\_\_\_\_ Артемьева Е.Е.

31 марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                      | Период     | На начало года                                 |                                             | Изменения за период |                                                |                                             |             |             |                                                |                            |                                                |                                             | На конец периода                               |                                             |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                              |            | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение | поступило           | списано                                        |                                             | амортизация | обесценение | переоценка                                     |                            | переклассифицировано                           |                                             | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |
|                                                                              |            |                                                |                                             |                     | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |             |             | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленная<br>амортизация | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |                                                |                                             |
| Основные средства (за<br>исключением инвестиционной<br>недвижимости) - всего | 3а 2025 г. | 155 421                                        | (132 030)                                   | 3 695               | (1 168)                                        | 979                                         | (9 907)     | (3 650)     | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 157 947                                        | (144 607)                                   |
|                                                                              | 3а 2024 г. | 151 582                                        | (115 955)                                   | 6 172               | (2 333)                                        | 1 982                                       | (14 278)    | (3 780)     | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 155 421                                        | (132 030)                                   |
| в том числе:<br>Здания                                                       | 3а 2025 г. | 76 760                                         | (70 289)                                    | -                   | -                                              | -                                           | (2 588)     | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 76 760                                         | (72 878)                                    |
|                                                                              | 3а 2024 г. | 76 760                                         | (67 558)                                    | -                   | -                                              | -                                           | (2 588)     | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 76 760                                         | (70 146)                                    |
| Офисное оборудование                                                         | 3а 2025 г. | 70 502                                         | (55 997)                                    | 3 695               | (1 168)                                        | 979                                         | (6 832)     | (3 650)     | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 73 029                                         | (65 500)                                    |
|                                                                              | 3а 2024 г. | 66 664                                         | (44 113)                                    | 6 172               | (2 333)                                        | 1 982                                       | (10 087)    | (3 780)     | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 70 502                                         | (55 997)                                    |
| Другие виды основных<br>средств                                              | 3а 2025 г. | 8 158                                          | (5 743)                                     | -                   | -                                              | -                                           | (486)       | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 8 158                                          | (6 229)                                     |
|                                                                              | 3а 2024 г. | 8 158                                          | (4 140)                                     | -                   | -                                              | -                                           | (1 603)     | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | 8 158                                          | (5 743)                                     |
| Инвестиционная недвижимость<br>- всего                                       | 3а 2025 г. | -                                              | -                                           | -                   | -                                              | -                                           | -           | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | -                                              | -                                           |
|                                                                              | 3а 2024 г. | -                                              | -                                           | -                   | -                                              | -                                           | -           | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | -                                              | -                                           |
| в том числе:                                                                 | 3а 2025 г. | -                                              | -                                           | -                   | -                                              | -                                           | -           | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | -                                              | -                                           |
|                                                                              | 3а 2024 г. | -                                              | -                                           | -                   | -                                              | -                                           | -           | -           | -                                              | -                          | -                                              | -                                           | -                                              | -                                           |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года                              |                                             | Изменения за период                                               |                                                        |                                             |             |             |                                             | На конец периода           |                                             |                                             |
|-------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                 |            | фактическая<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение | поступило (с<br>учетом<br>пересмотра<br>фактической<br>стоимости) | списано (с учетом пересмотра<br>фактической стоимости) |                                             | амортизация | обесценение | переоценка                                  |                            | фактическая<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |
|                                                 |            |                                             |                                             |                                                                   | фактическая<br>(переоцененная)<br>стоимость            | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |             |             | фактическая<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленная<br>амортизация |                                             |                                             |
| Права пользования активами -<br>всего           | 3а 2025 г. | 220 126                                     | (132 340)                                   | -                                                                 | -                                                      | -                                           | (35 114)    | -           | -                                           | -                          | 220 126                                     | (167 454)                                   |
|                                                 | 3а 2024 г. | 224 192                                     | (97 126)                                    | 4 914                                                             | (8 980)                                                | -                                           | (35 214)    | -           | -                                           | -                          | 220 126                                     | (132 340)                                   |
| в том числе:<br>Другие виды основных<br>средств | 3а 2025 г. | 220 126                                     | (132 340)                                   | -                                                                 | -                                                      | -                                           | (35 114)    | -           | -                                           | -                          | 220 126                                     | (167 454)                                   |
|                                                 | 3а 2024 г. | 220 073                                     | (93 007)                                    | 4 914                                                             | (8 980)                                                | -                                           | (35 214)    | -           | -                                           | -                          | 220 126                                     | 128 221                                     |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя                                                                                                                                | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего                                                                                                               | 66 012                | 111 177               | 162 693               |
| в том числе:<br>Здания                                                                                                                                 | 3 883                 | 6 471                 | 9 059                 |
| Офисное оборудование                                                                                                                                   | 7 528                 | 14 505                | 22 550                |
| Другие виды основных средств                                                                                                                           | 54 601                | 90 201                | 131 083               |
| Неамортизируемые основные средства - всего                                                                                                             | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:<br>используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы |                       |                       |                       |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются                                                                   |                       |                       |                       |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости                                                                                    |                       |                       |                       |

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

| Наименование показателя                                                     | Период     | На начало года      |                         | Изменения за период |             |         |                                             | На конец периода    |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
|                                                                             |            | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты             | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего               | 3а 2025 г. | 4 733               | -                       | 2 461               | -           | -       | (3 695)                                     | 3 500               | -                       |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 5 059               | -                       | 6 293               | -           | (447)   | (6 172)                                     | 4 733               | -                       |
| в том числе:                                                                | 3а 2025 г. | 1 550               | -                       | -                   | -           | -       | (345)                                       | 1 204               | -                       |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 1 801               | -                       | 3 624               | -           | (65)    | (3 811)                                     | 1 550               | -                       |
| Основные средства                                                           | 3а 2025 г. | 3 184               | -                       | 2 461               | -           | -       | (3 349)                                     | 2 296               | -                       |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 3 063               | -                       | 2 669               | -           | (307)   | (2 241)                                     | 3 184               | -                       |
| Материалы                                                                   | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                           | -                   | -                       |
|                                                                             | 3а 2024 г. | 194                 | -                       | -                   | -           | (75)    | (119)                                       | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего                   | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                           | -                   | -                       |
|                                                                             | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                           | -                   | -                       |
| в том числе:                                                                | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                           | -                   | -                       |
|                                                                             | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                           | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                           | -                   | -                       |
|                                                                             | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                           | -                   | -                       |
| в том числе:                                                                | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                           | -                   | -                       |
|                                                                             | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                           | -                   | -                       |

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя                                                                | Период     | На начало года      |                         | Изменения за период |             |         |                                                        | На конец периода    |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|--------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
|                                                                                        |            | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты             | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего               | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
|                                                                                        | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
| в том числе:                                                                           | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
|                                                                                        | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего                   | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
|                                                                                        | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
| в том числе:                                                                           | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
|                                                                                        | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
|                                                                                        | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
| в том числе:                                                                           | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |
|                                                                                        | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                      | -                   | -                       |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                           |                        | На конец периода          |                        |
|-------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
|                         |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|                         |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |
| Запасы - всего          | За 2025 г. | 126                       | -                      | 1 159               | (21)                      | -                      | -                      | X                         | X                      | 126                       | -                      |
|                         | За 2024 г. | 207                       | -                      | 1 412               | (1 493)                   | -                      | -                      | X                         | X                      | 126                       | -                      |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя               | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего   | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | -                     | -                     | -                     |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |           |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|--------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|                                                  |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило                                                                                                                    |                                    | списано   |            |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|                                                  |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                                               | проценты, штрафы и иные начисления | погашено  | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего   | За 2025 г. | 13 737               | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -         | -          | -                      | -                    | 13 737               | -                             |
|                                                  | За 2024 г. | 13 737               | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -         | -          | -                      | -                    | 13 737               | -                             |
| в том числе:<br>Депозит по аренде                | За 2025 г. | 13 737               | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -         | -          | -                      | -                    | 13 737               | -                             |
|                                                  | За 2024 г. | 13 737               | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -         | -          | -                      | -                    | 13 737               | -                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего  | За 2025 г. | 466 096              | -                             | 387 539                                                                                                                      | -                                  | (170 814) | -          | -                      | -                    | 742 578              | -                             |
|                                                  | За 2024 г. | 594 970              | -                             | 24 987                                                                                                                       | -                                  | (153 861) | (17)       | -                      | -                    | 466 096              | -                             |
| в том числе:<br>Авансы выданные                  | За 2025 г. | 7 801                | -                             | 38 501                                                                                                                       | -                                  | (22 133)  | -          | -                      | -                    | 24 169               | -                             |
|                                                  | За 2024 г. | 17 364               | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (9 563)   | -          | -                      | -                    | 7 801                | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | За 2025 г. | 274 029              | -                             | 339 881                                                                                                                      | -                                  | (86 521)  | -          | -                      | -                    | 527 390              | -                             |
|                                                  | За 2024 г. | 417 773              | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (14 374)  | -          | -                      | -                    | 274 029              | -                             |
| Прочая                                           | За 2025 г. | 184 266              | -                             | 9 154                                                                                                                        | -                                  | (62 160)  | -          | -                      | -                    | 191 019              | -                             |
|                                                  | За 2024 г. | 159 279              | -                             | 24 987                                                                                                                       | -                                  | -         | -          | -                      | -                    | 184 266              | -                             |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -         | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                  | За 2024 г. | 554                  | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (538)     | (17)       | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Итого                                            | За 2025 г. | 479 833              | -                             | 387 539                                                                                                                      | -                                  | (170 814) | -          | -                      | X                    | 756 315              | -                             |
|                                                  | За 2024 г. | 608 707              | -                             | 24 987                                                                                                                       | -                                  | (153 861) | (17)       | -                      | X                    | 479 833              | -                             |

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя                                                 | На 31 декабря 2025 г. |                      | На 31 декабря 2024 г. |                      | На 31 декабря 2023 г. |                      |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                                                                         | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость | по условиям договора  | балансовая стоимость |
| Всего                                                                   | -                     | -                    | -                     | -                    | -                     | -                    |
| в том числе:<br>НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | -                     | -                    | -                     | -                    | -                     | -                    |

## 8. Обязательства

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

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |           |           |                      | На конец периода |
|-------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
|                                                       |            |                | поступило                                                                                          |                                    | списано   |           | переклассифицировано |                  |
|                                                       |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено  | на доходы |                      |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего                    | 3а 2025 г. | 414 332        | -                                                                                                  | -                                  | (62 616)  | -         | -                    | 351 716          |
|                                                       | 3а 2024 г. | 445 529        | 1 138                                                                                              | -                                  | (32 335)  | -         | -                    | 414 332          |
| в том числе:<br>Расчеты по аренде                     | 3а 2025 г. | 84 332         | -                                                                                                  | -                                  | (62 616)  | -         | -                    | 21 716           |
|                                                       | 3а 2024 г. | 115 529        | 1 138                                                                                              | -                                  | (32 335)  | -         | -                    | 84 332           |
| Долгосрочные займы                                    | 3а 2025 г. | 330 000        | -                                                                                                  | -                                  | -         | -         | -                    | 330 000          |
|                                                       | 3а 2024 г. | 330 000        | -                                                                                                  | -                                  | -         | -         | -                    | 330 000          |
| Краткосрочные обязательства - всего                   | 3а 2025 г. | 315 730        | 115 629                                                                                            | -                                  | (83 414)  | -         | -                    | 347 945          |
|                                                       | 3а 2024 г. | 250 578        | 102 999                                                                                            | -                                  | (37 847)  | -         | -                    | 315 730          |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 21 203         | 19 322                                                                                             | -                                  | (15 969)  | -         | -                    | 24 556           |
|                                                       | 3а 2024 г. | 19 343         | 15 860                                                                                             | -                                  | (14 000)  | -         | -                    | 21 203           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -         | -         | -                    | -                |
|                                                       | 3а 2024 г. | 19 309         | -                                                                                                  | -                                  | (19 309)  | -         | -                    | -                |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | 3а 2025 г. | 81 389         | 1 259                                                                                              | -                                  | (60 623)  | -         | -                    | 22 025           |
|                                                       | 3а 2024 г. | 75 391         | 8 206                                                                                              | -                                  | (2 208)   | -         | -                    | 81 389           |
| Расчеты по аренде                                     | 3а 2025 г. | 50 323         | -                                                                                                  | -                                  | (6 786)   | -         | -                    | 43 537           |
|                                                       | 3а 2024 г. | 50 721         | 1 946                                                                                              | -                                  | (2 344)   | -         | -                    | 50 323           |
| Проценты по займам и кредитам                         | 3а 2025 г. | 150 129        | 71 515                                                                                             | -                                  | -         | -         | -                    | 221 644          |
|                                                       | 3а 2024 г. | 85 789         | 64 340                                                                                             | -                                  | -         | -         | -                    | 150 129          |
| Расчеты по налогам и сборам                           | 3а 2025 г. | 9 099          | 23 533                                                                                             | -                                  | (14)      | -         | -                    | 32 618           |
|                                                       | 3а 2024 г. | 25             | 9 060                                                                                              | -                                  | 14        | -         | -                    | 9 099            |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС                  | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -         | -         | -                    | -                |
|                                                       | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -         | -         | -                    | -                |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению      | 3а 2025 г. | 3 587          | -                                                                                                  | -                                  | (22)      | -         | -                    | 3 565            |
|                                                       | 3а 2024 г. | -              | 3 587                                                                                              | -                                  | -         | -         | -                    | 3 587            |
| Итого                                                 | 3а 2025 г. | 730 062        | 115 629                                                                                            | -                                  | (146 030) | -         | X                    | 699 661          |
|                                                       | 3а 2024 г. | 696 107        | 104 137                                                                                            | -                                  | (70 182)  | -         | X                    | 730 062          |

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

| Наименование показателя                     | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                       | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:<br>Расчеты по налогам и сборам | -                     | -                     | -                     |

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                                     | Период     | На начало года | Изменения за период |          |                      | На конец периода |
|-------------------------------------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
|                                                             |            |                | признано            | списано  |                      |                  |
|                                                             |            |                |                     | погашено | как избыточная сумма |                  |
| Оценочные обязательства - всего                             | 3а 2025 г. | 94 792         | 112 812             | -        | -                    | 207 604          |
|                                                             | 3а 2024 г. | 68 584         | 26 208              | -        | -                    | 94 792           |
| в том числе:                                                |            |                |                     |          |                      |                  |
| резерв по бонусам Bonus – other programs                    | 3а 2025 г. | -              | 79 239              | -        | -                    | 79 239           |
|                                                             | 3а 2024 г. | -              | -                   | -        | -                    | -                |
| резерв по бонусам                                           | 3а 2025 г. | 47 601         | (8 827)             | -        | -                    | 38 774           |
|                                                             | 3а 2024 г. | 42 148         | 5 453               | -        | -                    | 47 601           |
| резерв по отпускам                                          | 3а 2025 г. | 28 133         | 6 802               | -        | -                    | 34 935           |
|                                                             | 3а 2024 г. | 21 052         | 7 081               | -        | -                    | 28 133           |
| резерв по бонусам Bonus – other programs (страховые взносы) | 3а 2025 г. | -              | 23 930              | -        | -                    | 23 930           |
|                                                             | 3а 2024 г. | -              | -                   | -        | -                    | -                |
| резерв по бонусам Sales                                     | 3а 2025 г. | 14 637         | (32)                | -        | -                    | 14 606           |
|                                                             | 3а 2024 г. | 5 384          | 9 254               | -        | -                    | 14 637           |
| резерв по бонусам (страховые взносы)                        | 3а 2025 г. | -              | 11 710              | -        | -                    | 11 710           |
|                                                             | 3а 2024 г. | -              | -                   | -        | -                    | -                |
| резерв по бонусам Sales (страховые взносы)                  | 3а 2025 г. | 4 420          | (10)                | -        | -                    | 4 411            |
|                                                             | 3а 2024 г. | -              | 4 420               | -        | -                    | 4 420            |

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя                                                                             | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                                | 1 159      | 1 766      |
| Затраты на оплату труда                                                                             | 342 479    | 337 990    |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      | 72 403     | 73 320     |
| Амортизация                                                                                         | 43 948     | 49 491     |
| Прочие затраты                                                                                      | 287 490    | 204 204    |
| Итого по элементам                                                                                  | 747 480    | 666 773    |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         | 747 480    | 666 773    |