

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2024 ГОД  
ООО «ДИА сервис»**

## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения	4
1.	Информация об Обществе	4
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
II.	Учетная политика	5
1.	Основа составления	5
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	5
	Курсы иностранных валют	5
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
4.	Нематериальные активы	6
5.	Основные средства	6
6.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	7
7.	Запасы	7
8.	Расходы будущих периодов	8
9.	Дебиторская задолженность	8
10.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
11.	Кредиторская задолженность	9
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	9
	Оценочные обязательства	9
	Условные обязательства и условные активы	10
13.	Расчеты по налогу на прибыль	10
14.	Доходы	10
15.	Расходы	10
16.	Данные прошлых отчетных периодов	11
16.1	Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики	11
III.	Раскрытие существенных показателей	11
1.	Нематериальные активы	11
2.	Основные средства	11
3.	Прочие внеоборотные активы	11
4.	Запасы	12
5.	Дебиторская задолженность	12
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	12
	Состав денежных средств и денежных эквивалентов	13
7.	Прочие оборотные активы	13
8.	Капитал и резервы	13
	Уставный капитал	13
9.	Кредиты и займы	13
	Кредиты полученные	13
	Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта	14
10.	Кредиторская задолженность	14
	Кредиторская задолженность по налогам и сборам	14
11.	Налоги	15
	11.1 Налог на прибыль организации	15
	11.2 Прочие налоги и сборы	16
12.	Выручка от продаж	16

13.	Расходы по обычным видам деятельности	16
14.	Проценты к получению	17
15.	Проценты к уплате	17
16.	Прочие доходы и прочие расходы	17
17.	Связанные стороны	17
	Основное общество	18
	Операции со связанными сторонами	18
	Вознаграждения основному управленческому персоналу	19
18.	Оценочные обязательства	19
19.	Условные обязательства и условные активы	19
	Условные налоговые обязательства	19
	Условные активы	20
20.	События после отчетной даты	20
	Приложение 1 – Информация о рисках хозяйственной деятельности	21

## I. Общие сведения

### 1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ДИА сервис» (далее - «Общество») образовано в 2014 г. и занимается оптовой и розничной торговлей изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №26 по Ростовской области. Свидетельство о регистрации № 1146196009002 от 06.11.2014г.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 59 человек (31.12.2023 – 60 человека, 31.12.2022 – 55 человек).

Общество зарегистрировано по адресу 109052, Москва, ул. Смирновская, д. 25, строение 9, помещение IV, комната 6.

Общество имеет обособленные подразделения:

Наименование подразделения	Дата постановки на учет	Место фактического нахождения
Обособленное подразделение	09.06.2021	125284, Москва, Ленинградский пр-кт, 35, стр.1
Обособленное подразделение	14.07.2021	344000, Ростов-на-Дону, пр-кт Соколова, 72
Обособленное подразделение	28.09.2022	127083, Москва, ул. Мишина, 26
Обособленное подразделение №2	30.05.2023	Екатеринбург, пр-кт Ленина, д. 50, офис 323
Обособленное подразделение №3	30.05.2023	630099, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Чаплыгина, 93, пом.14
Обособленное подразделение №4	30.05.2023	191036, Спб, ул. Жуковского, 63, лит.А, офис 104

Совета директоров в Обществе отсутствует.

Едиличный исполнительный орган Общества: Директор Дубов Евгений Валерьевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2024-2023 году осталась на уровне 2022г. Введенные рядом государств санкции в отношении Российской Федерации привели Общество к необходимости перестраивать логистические маршруты при импорте и экспорте товара, а также необходимость пересмотра системы оплаты.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Разработаны новые логистические маршруты, экспортные контракты переведены на оплату в рублях.

Несмотря на введенные санкции, в 2024-2023 году экономика России демонстрировала положительную динамику.

Спрос на основные виды медицинских изделий в 2024 году остался стабильным.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке создается резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### **Курсы иностранных валют**

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 4. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

### 5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом.

Наименование групп Основных средств	Интервалы сроков полезного использования
Сооружения	361 месяц
Капитальные вложения в арендованные ОС	в течение срока действия договора аренды
Машины и оборудование	
в т.ч. Компьютеры и оргтехника	от 12 до 61 месяца
Средства кабельной связи и аппаратура проводной связи оконечная и промежуточная	85 месяцев
Кондиционеры бытовые, электровоздухоохладители	от 61 до 120 месяцев
Прочие машины и оборудование	от 61 до 85 месяцев
Сооружения - металлические конструкции	от 121 до 361 месяцев
Весы	121 месяц
Офисная техника	от 37 до 85 месяцев
Транспортные средства	от 37 до 85 месяцев
Другие ОС со сроком службы более 12 месяцев	
в т.ч. Мебель	от 61 месяц до 84 месяцев
Прочие ОС	от 61 месяц до 241 месяцев

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты помещения отражаются на балансе согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендованные автомобили отражены за балансом по рыночной стоимости (в соответствии с ФСБУ 25/2018 объектом учета финансовой аренды не являются).

На 31 декабря 2024 года по объектам основных средств обесценение и изменение элементов амортизации связанных с обесценением не производились.

## **6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы на включают активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов.

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

## **7. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение материальных ценностей.

### ***Материалы***

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее - «ТЗР»), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При выбытии материалы оценивались по средней себестоимости.

### ***Товары для перепродажи***

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

## ***Представление информации о наличии и движении запасов***

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия товаров (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Табличные пояснения «Наличие и движение запасов» предполагают включение показателей графы «Оборот запасов между их группами (видами)» в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

## **8. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **9. Дебиторская задолженность**

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## **10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с прибылью и убытком от покупки и продажи валюты;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

## **11. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## **12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

### **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **13. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

В бухгалтерском балансе отражается сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в развернутом виде.

### **14. Доходы**

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Прочими доходами признаются доходы от продажи основных средств, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в банке, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, положительные курсовые разницы, прочие доходы.

### **15. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, относящиеся к проданным товарам.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

## 16. Данные прошлых отчетных периодов

### 16.1 Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики в 2024 году не производилось.

## III. Раскрытие существенных показателей

Ссылки на показатели, приведенные в строках форм бухгалтерской отчетности, в указанном разделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах соответствует кодам строк форм бухгалтерской отчетности.

### 1. Нематериальные активы

Движение и наличие нематериальных активов соответствующего накопленного износа за период 2022-2024гг. не было.

### 2. Основные средства

Движение и наличие основных средств соответствующего накопленного:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Получено	Изменения за период				По окончании периода		
			балансовая стоимость	накопленный износ и убыток от обесценения		передача в пользование	на амортизацию и убыток от обесценения	ликвидация	убыток от обесценения	передача в пользование	накопленный износ и убыток от обесценения	
Основные средства (без учета дооценки стоимости в соответствии с приказом) - всего в том числе	5200	за 2024г	20 270	(11 426)	1 534	-	-	(6 281)	-	-	26 334	(19 133)
Другие виды оборотных средств	5201	за 2024г	16 726	(11 182)	1 799	-	-	(6 917)	-	-	27 107	(17 179)
Проведенный и выполняемый ремонт	5211	за 2023г	23 315	(8 242)	(1 907)	6 077	-	5 074	-	-	36 428	(11 102)
Земельный участок	5212	за 2024г	119	(41)	-	-	-	(25)	-	-	112	(68)
Здания	5213	за 2024г	1 355	(1 214)	-	-	-	(57)	-	-	1 329	(1 214)
Транспортные средства	5214	за 2024г	-	-	1 781	-	-	(351)	-	-	5 781	(504)
<b>Дополнительно:</b>												
Учтен в составе денежных вкладов в капитал кредитных учреждений - всего	5202	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства, переданные в залог на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Проведена проверка обесценения основных средств, признаков обесценения не выявлено.

### 3. Прочие внеоборотные активы

25

Наименование	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	1 499	91	189
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>1 499</b>	<b>91</b>	<b>189</b>

#### 4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов:

Наименование показателя	Код	Период	на начало года				изменения за период				на конец периода			
			баланс		баланс		баланс		баланс		убытков от списания	оформленных по документам	убытков от списания	баланс
			по стоимости	по фактической стоимости	по стоимости	по фактической стоимости	по стоимости	по фактической стоимости	по стоимости	по фактической стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2024г	1533 589	1533 589	557 869	558 993	(1 271 521)	-	-	-	-	371 346	371 346	
в том числе:	5410	за 2023г	444 225	444 225	444 225	444 225	1 024 190	(912 654)	-	-	-	553 541	553 541	
Сырье, материалы и другие analogous ценности	5401	за 2024г	70 940	70 940	20 340	20 598	(6 376)	-	-	-	-	39 562	39 562	
Готовая продукция	5412	за 2024г	7 495	7 495	36 495	23 331	(113 775)	-	-	-	-	36 945	36 945	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г	220 076	220 076	420 076	1 220 076	(800 000)	-	-	-	-	720 076	720 076	
Товары и готовая продукция собственного производства	5411	за 2024г	419 251	419 251	119 251	13 908	(677 208)	-	-	-	-	561 293	561 293	
Запасы в незавершенном производстве	5405	за 2024г	-	-	-	-	1 073	(1 300)	-	-	-	5 562	5 562	
Прочие запасы и затраты	5420	за 2024г	419 251	419 251	419 251	227 185	(209 244)	-	-	-	-	606	606	
	5426	за 2023г	1 158	1 158	1 158	227 724	(203 645)	-	-	-	-	1 238	1 238	
	5417	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5417	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

#### 5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	Период	на начало года					изменения за период					на конец периода	
			баланс		баланс		баланс		баланс		убытков от списания	оформленных по документам	убытков от списания	баланс
			по стоимости	по фактической стоимости	по стоимости	по фактической стоимости	по стоимости	по фактической стоимости	по стоимости	по фактической стоимости				
Долговая дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г	224 949	224 949	224 949	224 949	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
в том числе:	5510	за 2023г	224 949	224 949	224 949	224 949	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г	167 490	167 490	167 490	167 490	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
Авансы выданные	5512	за 2024г	40 559	40 559	40 559	40 559	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
Прочая	5504	за 2024г	17 899	17 899	17 899	17 899	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г	224 949	224 949	224 949	224 949	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
в том числе:	5511	за 2024г	167 490	167 490	167 490	167 490	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	за 2024г	167 490	167 490	167 490	167 490	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
Авансы выданные	5512	за 2024г	40 559	40 559	40 559	40 559	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
Прочая	5513	за 2024г	23 899	23 899	23 899	23 899	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
Итого	5500	за 2024г	224 949	224 949	224 949	224 949	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	
	5502	за 2023г	224 949	224 949	224 949	224 949	127	(128 593)	-	-	-	91	224 949	

#### 6. Денежные средства, денежные эквиваленты и финансовые вложения

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	28 059	32 205	12 054
Средства на валютных счетах	724	11 708	1 072
<b>Итого денежные средства</b>	<b>28 783</b>	<b>42 913</b>	<b>13 126</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Переводы в пути (эквайринг)	-	-	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>28 783</b>	<b>42 913</b>	<b>13 126</b>

### Состав финансовых вложений

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные займы	-	-	-
Банковские депозиты	18 000	-	-
<b>Итого финансовые вложения</b>	<b>18 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в АО "Альфа-банк" по состоянию на 31.12.2024 – 18 000 тыс.руб. (на 31.12.2023 – отсутствует, на 31.12.2022 – отсутствует).

### 7. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	8	100	100
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 787	-	-
Расчеты по авансам с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>1 795</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### 8. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 величина уставного капитала составила 40 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 40 тыс. руб., на 31.12.2022 – 40 тыс. руб.).

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 составил 100%.

### 9. Кредиты и займы

#### Кредиты полученные

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные займы	96 690	82 514	1 746

Долгосрочные займы	-	-	149 000
<b>Итого финансовые вложения</b>	<b>96 690</b>	<b>82 514</b>	<b>150 746</b>

Краткосрочные займы со сроком погашения не позднее 31.12.25:

- ООО "ЗЕТ-ВИЖН" на 31.12.24 – 96 690 тыс.руб. (на 31.12.23 – 75 000 тыс.руб., на 31.12.22 – 246 тыс.руб.);
- ООО "Р-Оптис" на 31.12.24 – 0 тыс. руб. (на 31.12.23 – 7 514 тыс.руб., на 31.12.22 – 0 тыс.руб.);
- ООО "Плюс-Оптис" на 31.12.24 – 0 тыс.руб. (на 31.12.23 – 0 тыс.руб., на 31.12.22 – 1 500 тыс.руб.).

### Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	-	-	-

## 10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственно-финансовой деятельности (покупка товаров, сырья и материалов)	привлечение средств и иных платежей	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 2024г.	0 650	0 486	-	(1 326)	0 810	
в том числе:								
кредиты	5572	за 2024г.	149 750	0 715	-	(158 930)	935	
займы	5573	за 2024г.	-	-	-	-	-	
прочие	5574	за 2024г.	149 099	0 466	-	(148 204)	885	
кредиторская задолженность - всего	5580	за 2024г.	150 409	0 951	-	(159 134)	1 705	
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2024г.	17 715	235 473	-	(12 281)	240 907	
авансы получаемые	5582	за 2024г.	139 389	70 715	-	(4 817)	205 287	
расчеты по налогам и сборам	5583	за 2024г.	5 302	12 570	-	(18 812)	19 060	
кредиты	5584	за 2024г.	1 003	6 156	-	(1 414)	5 745	
займы	5585	за 2024г.	6 274	30 070	-	(13 577)	42 767	
прочие	5586	за 2024г.	1 748	244 051	-	(170 611)	275 188	
итого	5570	за 2024г.	267 465	331 784	-	(340 152)	259 097	

### Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДФЛ	472	1 313	516
Налог на добавленную стоимость	416	262	27
Налог на прибыль	-	-	-
Прочие налоги и сборы	10 568	4 377	1 359
<b>Итого</b>	<b>11 456</b>	<b>5 952</b>	<b>1 902</b>

## 11. Налоги

### 11.1 Налог на прибыль организации

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	24 343		41 548	
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	25 160	5 032	33 920	6 784
<b>Итого ПНР</b>	<b>25 160</b>	<b>5 032</b>	<b>26 886</b>	<b>5 377</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>	<b>5 735</b>	<b>1 147</b>	<b>16 945</b>	<b>3 389</b>
По оценочным обязательствам	705	141	315	63
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По иным основаниям	5 030	1 006	16 630	3 326
<b>Погашение ОНА</b>	<b>(6 648)</b>	<b>(1 330)</b>	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>
По оценочным обязательствам	-	-	-	-
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По иным основаниям	(6 648)	(1 330)	(-)	(-)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(913)</b>	<b>(183)</b>	<b>16 945</b>	<b>3 389</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>	<b>(7 365)</b>	<b>(1 473)</b>	<b>(14 415)</b>	<b>(2 883)</b>
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(5 910)	(1 182)	(1 950)	(390)
По нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочным обязательствам	-	-	-	-
По иным основаниям	(1 455)	(291)	(12 465)	(2 493)
<b>Погашение ОНО</b>	<b>1 860</b>	<b>372</b>	<b>2 785</b>	<b>557</b>
По нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По иным основаниям	1 860	372	2 785	557
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(5 505)</b>	<b>(1 101)</b>	<b>(11 630)</b>	<b>(2 326)</b>

Итого текущий налог на прибыль	28 091	49 395
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	140 455	246 975

### Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы, возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу эффективная ставка налога на прибыль: 23.08% - в 2024г., 23,78% - в 2023 г.

По состоянию на 31.12.2024г. отражен эффект от изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 в размере 57 тыс. руб.

### 11.3 Прочие налоги и сборы

На расходы отнесены следующие налоги и сборы: 0 тыс. руб за 2024г., 0 тыс. руб. за 2023г.

### 12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

Наименование	2024	2023
Оптовая торговля	1 286 814	1 141 857
Премия за выполнение условий договора поставки	5 575	-
<b>Итого выручка</b>	<b>1 281 239</b>	<b>1 141 857</b>

### 13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг:

Наименование	2024	2023
Себестоимость продаж	(898 707)	(664 407)

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2024	2023
Материальные расходы	(347)	(930)
Расходы на оплату труда	(110 821)	(109 049)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(18 771)	(18 102)
Амортизация	(9 350)	(10 328)
Расходы на персонал	(331)	(126)
Содержание автотранспорта	(99)	(-)
Сертификация, лицензирование и поверка	(1 138)	(1 675)
Расходы на рекламу и продвижение товаров	(5 154)	(11 258)
Транспортные услуги по доставке товара покупателю	(10 912)	(10 282)
Представительские расходы	(18 370)	(3 432)
Командировочные расходы	(7 486)	(7 382)

Страхование имущества и прочее	(70)	(-)
Прочие коммерческие расходы	(53 952)	(50 317)
<b>Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>(236 801)</b>	<b>(222 881)</b>

#### 14. Проценты к получению

Обществом были получены доходы в виде процентов

- по депозитам на банковских счетах в сумме в 2024г. – 4 192 тыс.руб., 2023г. – 7 тыс.руб..

#### 15. Проценты к уплате

Общество начисляло проценты по займам в сумме в 2024г. – 19 429 тыс.руб., 2023г. – 8 588 тыс.руб.

#### 16. Прочие доходы и прочие расходы,

В течение 2023 и 2024 годов были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Доходы прошлых лет	3 392	2 537
Положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте	13 727	6 074
Излишки ТМЦ, выявленные по результатам инвентаризации	2 029	-
Восстановление резервов	4 094	2 238
Прочие доходы	12 056	17 256
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>35 298</b>	<b>28 105</b>
Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Услуги банков	(2 274)	(1 637)
Затраты на хозяйственного нужды, корпоративные мероприятия, представительские расходы, неподтвержденные командировочные расходы и прочее	(5 009)	(9 320)
НДС невозмещаемый	(1 603)	(2 163)
Материальная помощь, прочие выплаты персоналу	(96)	(239)
Отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте	(13 896)	(22 951)
Премии покупателями за выш.условий дог.поставки и кредит-ноты	-	(6 162)
Прочие расходы	(16 863)	(20 098)
Прочие расходы прошлых лет (услуги связи, аренды, маркетинговые, рекламные и пр.)	(4 334)	(3 784)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(44 075)</b>	<b>(66 354)</b>

#### 17. Связанные стороны

*Основное общество на 31.12.24:*

Полное наименование юридического лица или фамилия имя отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества
Грудский Михаил Игоревич	Учредитель - бенефициар	100%

*Основное общество на 31.12.23:*

Полное наименование юридического лица или фамилия имя отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества
Грудский Михаил Игоревич	Учредитель- бенефициар	100%

*Операции со связанными сторонами*

К операциям со связанной стороной относятся операции:

- приобретение товаров, работ, услуг;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции.

Стоимостные показатели условия сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям, тыс. руб.:

Показатели	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	-	-
Передача в виде вклада в уставный капитал	-	-	-	-	-
Другие операции	-	-	-	-	-

Виды и объем операций со связанной стороной, включая существенные денежные потоки между Обществом и связанной стороной, в тыс. руб.:

Показатели	2024 г.	2023 г.
Приобретение товаров у связанной стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанной сторон	-	-
Направление денежных средств связанной стороне (Строка 4125 "Платежи материнской компании за товары и материалы")	-	-

контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

#### **Условные активы**

Условные активы отсутствуют.

#### **20. События после отчетной даты**

Изменений после отчетной даты не было.

Директор  
28.03.2025

Дубов Е.В.



## **Приложение 1 – Информация о рисках хозяйственной деятельности**

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.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- страновые и региональные риски;
- отраслевые риски;
- финансовые риски (валютный риск, рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности);
- правовые и налоговые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

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

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

Общество, являясь компанией, зарегистрированной и осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, подвержено определенным страновым и региональным рискам.

Из-за специальной военной операции на Украине международные рейтинговые агентства Fitch с 25 марта 2022 года отозвали суверенный рейтинг России в связи с санкциями Европейского союза.

Социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- Экономическая нестабильность;
- Колебания в мировой экономике;
- Сохранение критической зависимости российской экономики от мировой конъюнктуры цен на энергоресурсы;
- Увеличение налогового бремени, ужесточение фискальных мер к хозяйственным обществам;
- События в Украине;
- Текущая ситуация с введением санкций (отмена поставок в Россию весов и весовое оборудование).

Данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию России и в основном находятся вне контроля Общества. Поскольку санкции не затрагивают ни одного руководителя или директора Общества, а операционная деятельность Общества сосредоточена вне ЕС, США или Украины, в настоящее время Общество исключает какие-либо перебои в своей работе и во взаимоотношениях с партнерами из юрисдикций ЕС или США.

Существенная девальвация национальной валюты привела к росту цен и, как следствие, к снижению потребительского спроса в различных сегментах рынка, включая медицинскую технику. По этой причине плановые показатели компании по продаже и прибыли снижены по сравнению с 2021 годом, однако, в отчетном периоде Общество демонстрирует стабильность своих показателей выручки и прибыли.

В связи с началом Специальной Военной Операции Общество несет риск недопоставок импортируемых товаров и, как следствие, снижение продаж на территории РФ. Введение чрезвычайного положения и возникновение забастовок могут привести к ухудшению экономической ситуации в Российской Федерации в целом, и в этом случае возможен риск ухудшения финансового положения Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, по мнению Общества, не оказывают существенного влияния на его деятельность. Основная (подавляющая) часть операционной и экономической деятельности Общества расположена и ведется в европейской части России, которая мало подвержена таким рискам. Более того, операционная деятельность Общества достаточно устойчива и географически диверсифицирована. Вероятность того, что стихийные бедствия, которые обычно ограничены географически, способны сократить продажи в регионах подверженных такому риску и существенно повлиять на прибыль Общества на длительное время, незначительна.

### ***Отраслевые риски***

Оптический сектор являются одними из наиболее развитых сегментов рынка медицинской техники России. Высокий уровень востребованности вышеуказанных товаров в России уже привел к ожесточению конкурентной борьбы среди производителей за удержание доли рынка. Таким образом, по оценкам Общества, на сегодняшний день конкуренция является важнейшим фактором, который продолжит оказывать влияние на отрасль медицинской техники в долгосрочной перспективе.

В данном случае Общество планирует в полной мере соответствовать технологическому прогрессу и новым отраслевым стандартам, стараясь модернизировать продукцию, следуя требованиям рынка, разрабатывать новые более эффективные и инновационные продукты. Для сохранения лидерства в сегменте медицинской техники Общество активно отслеживает современные тенденции и развивает новые технологии, а также проводит политику клиентоориентированного подхода.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### ***Валютный риск***

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, денежными средствами и денежными эквивалентами).

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

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

### **Кредитный риск**

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

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

### **Риск ликвидности**

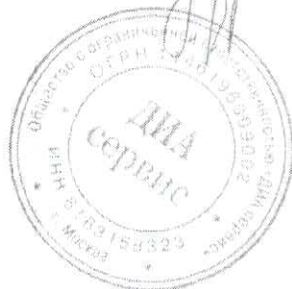
Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Директор

Дубов Е.В.



Прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью  
37 листов.

Директор ООО «ЮВК Аудит»  
(Кольцов Ю.В.)

