

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Закрытого Акционерного общества «ВИБА» за 2025 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации: Закрытое Акционерное общество «ВИБА»

Сокращенное наименование: ЗАО «ВИБА»

Юридический адрес: 117405, г. Москва, ул. Дорожная д. 54, корп.5

Почтовый адрес: 117405, г. Москва, ул. Дорожная д. 54, корп.5

Телефон: (495) 225-14-88 viba@viba.ru

Дата государственной регистрации: 06 июля 1993 года, Общество зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата ОГРН 1027739037424

ИНН 7704056468

КПП 77240100

ОКПО: 27955879

Форма собственности Общества: частная, код ОКФС 16.

ОКОПФ 12267- непубличные акционерные общества.

Основным видом деятельности Общества является «Производство материалов, применяемых в медицинских целях», ОКВЭД - 21.20.2.

В отчетном году Общество также осуществляло дополнительные виды деятельности: «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом», ОКВЭД- 68.20.2, «Деятельность по складированию и хранению», ОКВЭД-52.10, «Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях», ОКВЭД-46.46.2

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

Уставный капитал Общества составляет 630 тыс. руб. и состоит из 2 100 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,3 тыс. руб. каждая и полностью оплаченных.

Состав акционеров по состоянию на 31.12.2025 г. в соответствии с Отчетом Акционерного общества «Реестр»:

№ п/п	ФИО	Кол-во акций	Доля, в %
1	Качур Владимир Александрович	630	30,00
2	Петров Виктор Михайлович	1 141	54,33
3	Семенов Андрей Михайлович	168	8,00
4	Малахов Анатолий Михайлович	33	1,57
5	Рожкова Елена Анатольевна	128	6,10
Итого:		2 100	100

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества

Среднесписочная численность работников Общества:

- в 2025 году - 35 чел.
- в 2024 году - 36 чел.
- в 2023 году - 37 чел.

Общество не имеет зарегистрированных в установленном законодательством порядке филиалов и обособленных подразделений.

Общество не имеет дочерних обществ.

II. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована по правилам ФСБУ 4/2023, утв. приказом Минфина от 04 октября 2023 №157н, в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом №239 от 31.12.2024, подготовленной в соответствии с действующими в РФ законодательством по бухгалтерскому учету и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением прав пользования активами и арендных обязательств, принятых к учету по приведенной стоимости на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008.

Новые правила учета улучшений объектов нематериальных активов (НМА) установлены ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, и Изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», внесенными приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н. Оба стандарта в части НМА обязательны к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Общество не применяет их, так как не имеет активов, отвечающих всем стандартам НМА.

У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Оценка активов и обязательств Общества производится по фактическим затратам на их приобретение.

В качестве единицы измерения для отражения показателей бухгалтерской отчетности принята единица «тыс. рублей».

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество имеет обязательства, номинированные в иностранной валюте, в т.ч.:

Наименование активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте	Строка бухгалтерского баланса	Валюта	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2025 г.	
			в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.	в валюте	в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Активы								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	1230	Валюта CNY	341,1	4290,1	229,7	3175,6	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	1230	Валюта EUR	0	0	114,1	11592,9	0	0
Краткосрочные займы (в валюте)			0		0		0	
Обязательства								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	1520	Валюта EUR	0	0	0	0	9,5	875,3

При учете хозяйственных операций, совершенных в валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.

Курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком, применяемый на отчетную дату ставил 92,0938 за один ЕВРО

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетные даты, отражены в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков) признается в бухгалтерской отчетности Общества исходя из цен, установленных договорами, заключенными Обществом с контрагентами с учетом НДС. В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность классифицируется в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится проверка на наличие признаков сомнительной дебиторской задолженности, при выявлении которых создается резерв.

5. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, прочих активов, оказания услуг признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю (момент принятия услуг) в соответствии с условиями заключенных договоров. Выручка признается за минусом налога на добавленную стоимость.

6. Исправление ошибок

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

7. Информация об Учетной политике и изменениях учетной политики в отчетном периоде

Принятая Обществом Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности). Общество вело бухгалтерский учет в соответствии с принципами, изложенными в Учетной политике, утвержденной Приказом № 239 от 31 декабря 2024 г.

III. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения (строка 1150).

Объектов незавершенных капитальных вложений на дату начала применения ФСБУ 26/2020 у Общества нет.

В составе основных средств отражены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода в эксплуатацию. Федеральный стандарт «Основные средства» применяется с 2022 года.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом сумм капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость основных средств не переоценивается.

Амортизация основных средств считается из стоимости основного средства, уменьшенной на ее ликвидационную стоимость, начисляется линейным способом в течение срока полезного использования с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из срока, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации

Объекты основных средств стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу (включительно) отражаются в составе материально-производственных запасов (малоценные основные средства) и списываются в полной стоимости на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы по мере их передачи в эксплуатацию. До момента физического выбытия указанные объекты учитываются в бухгалтерском учете в количественном выражении.

Арендное имущество отражается в составе основных средств путем признания права пользования активом.

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

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

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, поступлении и выбытии по группам основных средств, представлена в Таблице:

Наличие и движение основных средств

Таблица 2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025 г.	77082	(30655)				(3492)			77082	(34148)
	5210	за 2024 г.	71617	(27381)	3191	(257)	257	(3244)			77082	(30655)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2025 г.	7398	(2505)				(638)			7398	(3183)
	5211	за 2024 г.	5233	(2124)	2422	(257)	257	(638)			7398	(2505)
Наличие и движение прав пользования активами												
Арендованные основные средства (ППА)	5202	за 2025 г.	25047	(3280)				(511)			25047	(3791)
	5212	за 2024 г.	25047	(2769)				(511)			25047	(3280)
Амортизируемые и неамортизируемые основные средства												
Амортизируемые основные средства:		на 31.12. 2025 г.	на 31.12. 2024 г.	на 31.12. 2023г.								
Здания		32131	33975	35039								
Сооружения		2667	2958	3249								
Машины и оборудование		4214	4893	3109								
Транспортные средства		736	1415	2183								
Земельные участки ППА		21256	21767	22278								
Неамортизируемые основные средства:												
Земельные участки		3186	3186	3186								

По результатам проверки элементов амортизации по состоянию на 31.12.2025 г. принято решение не изменять элементы амортизации и не вносить корректировки в бухгалтерском учете.

Изменения балансовой стоимости ООС вследствие обесценения в 2025 году нет.

Информация о ином использовании основных средств, представлена в Таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	124202
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	70 727	70727	70727
Балансовая стоимость неамортизированных основных средств	5287	3186	3186	556
	5288	-	-	-

Обремененные залоговыми обязательствами ООС:

При оформлении долгосрочного кредита в 2020 году в АО «Райффайзенбанке» Общество передало в залог банку основные средства:

- Здание 1 Административное здание трехэтажное (Дорожная д.54 к. 4 стр.11)
- Здание 2 Здание номер 10 (Дорожная д.54, корп.5)
- Здание 3 Ангар (Дорожная д.54,к.5,стр.3)
- Право аренды на Земельный участок S=19341+/-49кв.м.Дорожная ул.вл.52-54

Ограничения использования переданного в залог имущества договором залога не установлены.

Объектами основных средств, стоимость которых не погашается, являются: земельный участок площадью 902.47кв.м. Кадастровый номер 77:05:0008006:85 приобретенный в 2013 году и земельный участок площадью 277кв.м. Кадастровый номер 77:05: 0008006:4753 приобретенный в 2023 году.

2. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов производится на основании 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.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Единицей измерения количества товаров установлена штука.

Запасы учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

В соответствии с основным видом деятельности, основной составляющей запасов являются товары для продажи.

Затраты на доставку товаров, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО.

Учет товаров осуществляется по стоимости приобретения.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Товары для перепродажи отражены по фактической стоимости приобретения без учета НДС.

Наличие и движение запасов Общества, отраженных по строке 1210 баланса, представлено в Таблице:

В тыс. руб

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года			списано			изменения запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	затраты	Факт.себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	Факт.себе-стоимость				
Запасы - всего	за 2025г.	56081		116532	(97842)			74771		74771	
	за 2024г.	41058		159360	(144338)			56081		56081	
в том числе:											
Сырье и материалы	за 2025г.	36936		96597	(4116)		(101396)	28020		28020	
	за 2024г.	28033		118178	(4007)		(105269)	36936		36936	
Готовая продукция	за 2025г.	10740			(90664)		107314	27391		27391	
	за 2024г.	7531			(108780)		111989	10740		10740	
Товары для перепродажи	за 2025г.	8405		13188	(2233)			19360		19360	
	за 2024г.	5493		33417	(30505)			8405		8405	

Информация об авансах, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и раскрыта в разделе 3.1. настоящих Пояснений.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков) признается в бухгалтерской отчетности Общества исходя из цен, установленных договорами, заключенными Обществом с контрагентами с учетом НДС. В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность классифицируется в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается по строкам 1190 и 1230 Бухгалтерского баланса. По строке 1230 отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение периода времени не превышающего 12 месяцев.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится проверка на наличие признаков сомнительной дебиторской задолженности, при выявлении которых создается резерв.

Просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года у Общества нет.

Информация о дебиторской задолженности Общества представлена в Таблице:

тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	38995		14701		(37652)						16044	
	5530	за 2024г.	25024	(12136)	38909		(24939)		(12136)				38995	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	21806		2113		(21991)						1928	
	5531	за 2024г.	6608		21811		(6612)						21806	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2025г.	15621		10659		(15593)						10688	
	5532	за 2024г.	16056	(12136)	15570		(16005)		(12136)				15621	
Расчеты по налогам	5513	за 2025г.	-		1112								1112	
	5533	за 2024г.	1063				(1063)						-	
Расчеты по ЕНС	5514	за 2025г.	1460		343								1803	
	5534	за 2024г.	-		1460								1460	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	5515	за 2025г.	75				(68)						7	
	5534	за 2024г.	8		68								75	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 2025г.	31		473								505	
	5535	за 2024г.	1290		-		(1259)						31	
Итого	5500	за 2025г.	38995		14701		(37652)						16044	
	5520	за 2024г.	25024	(12136)	38909		(24939)		(12136)				38995	

3.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена задолженность по арендным платежам. Информация о структуре и движении кредиторской задолженности представлена в Таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 5.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные обязательства - всего	5551	за 2025 г.	42849			(12904)		29946	
	5571	за 2024 г.	35674	7350		(176)		42849	
в том числе:									
расчеты по аренде	5552	за 2025 г.	24390			(314)		24076	
	5572	за 2024 г.	24566			(176)		24390	
долгосрочные кредиты	5553	за 2025 г.	18459			(12590)		5869	
	5573	за 2024 г.	11109	7350				18459	
Краткосрочные обязательства - всего	5560	за 2025 г.	9333	2953		(6821)		5465	
	5580	за 2024 г.	9765	6161		(6593)		9333	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	484	1420		(484)		1420	
	5581	за 2024 г.	574	503		(592)		484	
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2025 г.	4091	1436		(3976)		1551	
	5582	за 2024 г.	2086	3966		(1961)		4091	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025 г.	4375	80		(2043)		2413	
	5583	за 2024 г.	3528	1334		(487)		4375	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5564	за 2025 г.	383	16		(318)		81	
	5584	за 2024 г.	2499	358		(2474)		383	
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 2025 г.	-					-	
	5585	за 2024 г.	1078	-	-	(1078)		-	

3.3. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде отражается по строке 1450 «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» (табл. 2.1 настоящих Пояснений).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (см. таблицу к разделу 3.2. настоящих Пояснений).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество арендует земельный участок по договору аренды земельного участка с Департаментом городского имущества г. Москвы, условиями которого определено:

- ЗУ площадью 19 341 кв.м., на котором расположены объекты недвижимости, принадлежащие Обществу на праве собственности, получен в пользование на условиях аренды для целей эксплуатации производственных зданий, сроком до 19.06.2067;
- размер годовой арендной платы – 1,5% от кадастровой стоимости;
- разрешена/возможна передача арендатором арендуемого участка в установленном порядке в субаренду.

При расчете приведенной стоимости Обществом применена ставка равная ключевой ставке ЦБ РФ на дату начала действия договора аренды.

Также Общество предоставляет в аренду нежилые помещения (офисы), все заключенные договора имеют краткосрочный характер (менее 12 месяцев), переход к арендатору права собственности на предмет аренды не предусмотрен, экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды не переходят к арендаторам. На основании указанного все договоры определены как операционная аренда.

4. Обеспечения обязательств полученные и выданные.

В отчетном периоде и по состоянию на дату подписания настоящей отчетности Обществом обеспечений по обязательствам выданным и полученным нет, за исключением залогового обеспечения по кредитам, информация о котором раскрыта в п.1 раздела III настоящих Пояснений.

5. Оценочные обязательства (строка 1540)

Оценочное обязательство связано с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска и состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на конец отчетного года в бухгалтерской отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3837	6405	(3419)	(2123)	4700
в том числе:		3264	5332	(2852)	(1768)	2976
Резерв ежегодных отпусков	5701					
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	573	1073	(567)	(355)	724

6. Заемные средства

По строке 1410 Бухгалтерского баланса отражается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022г.

Краткосрочными признаются займы и кредиты, срок погашения по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, и отражаются по строке 1510 Бухгалтерского баланса.

в тыс. руб.

Вид заемных средств	Остаток на 31.12.2024г.	Поступило на р/сч / начислено	Начислено к уплате	Списано с р/сч	Остаток на 31.12.2025г.	Комментарий
Кредиты	18459	500		(13090)	5869	Дата погашения 30.12.2027.
Проценты по кредитам	-		1142	(1142)	-	Внутренняя % ставка Банка 8,5%
Займы	-				-	
Проценты по займам	-				-	
Итого	18459	500	1142	(14232)	5869	

в тыс. руб.

Вид заемных средств	Остаток на 31.12.2023г.	Поступило на р/сч / начислено	Начислено к уплате	Списано с р/сч	Остаток на 31.12.2024	Комментарий
Кредиты	11109	9745		(2395)	18459	
Проценты по кредитам			1295	(1295)		
Займы	-					
Проценты по займам	-					
Итого	11109	9745	1295	(3690)	18459	

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г и 31.12.2025г. по строке 1250 бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на расчетных счетах и в кассах, а также размещенные на депозитных счетах, открытых в коммерческих банках со сроком погашения менее трех месяцев, в т.ч.:

(тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	3	4	4
Касса	22	4	-
Расчетные счета	3905	838	1104
Валютные счета, EUR, CNY		6168	-
Денежные эквиваленты			
Всего	3927	7010	1104

Обществом открыты расчетные счета в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», ПАО СБЕРБАНК, ПАО «БАНК ВТБ», АО «АЛЬФА-БАНК», АО «ТБАНК»

Движение денежных средств и денежных эквивалентов отражено в Отчете о движении денежных средств.

8. Раздел капитал и резервы.

Уставный капитал Общества, зарегистрированный в учредительных документах, представляющий собой совокупность долей участников, отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса и составляет на отчетную дату 630 тыс. рублей.

УК полностью оплачен.

Резервный капитал создан в соответствии с Уставом в размере 25%.

IV. Расшифровка важнейших статей отчета о финансовых результатах

1. Порядок формирования доходов.

Доходы (выручка) общества определяются по методу начисления. Доходы Общества отражаются с подразделением на выручку от реализации услуг, готовой продукции и покупных товаров и прочие доходы. Указанные показатели отражены в отчете о финансовых результатах Общества без учета налога на добавленную стоимость.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не было.

В отчетном периоде Обществом не осуществлялась:

- продажи продукции на условиях коммерческого кредита;
- передача продукции в обмен на приобретаемые материальные ценности.

Информация о структуре выручки представлена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Выручка от услуг всего:	37170	30793
в т. ч.:		
1. по хранению и складированию имущества	6455	6901
2. по предоставлению имущества в аренду	30304	23513
3. прочих видов деятельности	411	379
Выручка от осуществления оптовой торговли изделиями, применяемыми в медицинских целях	2986	41779
Выручка от производства изделий «Спасательное покрывало», применяемых в медицинских целях	154292	186129
Выручка от прочей продажи (хаки, пленка и т.д.)	179	281
Итого:	194627	258982

Информация о прочих доходах Общества представлена в таблице:

Статьи прочих доходов	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Прочие доходы, всего	5643	5643
Курсовые разницы	427	1641
Оценочные обязательства по оплате труда	2123	2613
Проценты по депозиту	1468	439
Реализация прочего имущества	869	497
Прочие операционные доходы	527	433
Списание кредиторской и депонентской задолженности	4	20

2. Порядок формирования расходов

Расходы Общества отражаются с подразделением на себестоимость реализованной готовой продукции, товаров, работ (услуг), управленческие расходы и прочие расходы.

Информация о составе расходов на продажу в разрезе элементов затрат представлена в таблицах ниже. Данные таблицы раскрывают показатели строк 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

К управленческим расходам, учитываемым на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» относятся: заработная плата и страховые взносы на нее, коммунальные расходы, юридические услуги, затраты на приобретение канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов, амортизация основных средств.

Информация о себестоимости продаж Общества (строка 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж, всего	165354	209291
в том числе:		
спасательные покрывала	91493	109826
реализация покупных товаров	2233	30505
реализация прочих услуг	71628	68960

Элементы расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	107255	139563
Расходы на оплату труда	5620	49816	45171
Отчисления на социальные нужды	5630	10136	8430
Амортизация	5640	4003	4042
Прочие затраты	5650	10794	15293
Итого по элементам	5660	182004	212500
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(16650)	(3209)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	165354	209291

В целях формирования информации о затратах отчетного периода использованы дебетовые обороты по счетам учета товаров и расходов на продажу. При этом не учитываются внутренние обороты между счетами учета затрат и расходов.

Прочие расходы показаны в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам:

Информация о прочих расходах Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	2025 год	2024 год
Прочие расходы, всего	9482	12130
Расходы на услуги банков	2242	3244
Курсовые разницы	1455	3141
Реализация прочего имущества (материалов)	635	294
Налоги и сборы	1477	1499
Прочие расходы	492	920
Проценты по кредиту	1142	1295
Проценты по договору аренды ЗУ	1735	1737
Госпошлина	303	-

3. Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

В соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», расход (доход) по налогу на прибыль определяется балансовым методом, как сумма текущего налога на прибыль и изменения отложенного налога на прибыль за отчетный период. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год Обществом в отчете о финансовых результатах отражена прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 25209 тыс. руб. Налоговая база по налогу на прибыль за этот же период составила 27164 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль с 01 января 2025 г составляет 25 процентов.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена ниже:

1. Отложенное налоговое обязательство

Налогооблагаемые временные разницы на начало отчетного периода – 910 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода – 662 тыс. руб.

2. Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода

Вычитаемые временные разницы = 34245 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив = $34245 \times 25 / 100 = 8561$ тыс. руб.

3. Отложенный налог на прибыль за отчетный период = 466 тыс.руб.

4. Текущий налог на прибыль = $27164 \times 25 / 100 = (6791)$ тыс.руб.

5. Расход по налогу на прибыль за отчетный период = 6325 тыс.руб.

6. Условный расход по налогу на прибыль = $25209 \times 25 / 100 = (6302)$ тыс. руб.

7. Постоянный налоговый расход = (23) тыс. руб.

8. Чистая прибыль $25209 - 6325 = 18884$ тыс. руб.

V. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и строке 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, срок обращения которых составляет менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС). Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах, а также на суммы, полученные от покупателей (заказчиков) в качестве возмещения расходов по электроэнергии, теплоэнергии и горячего водоснабжения, оплаченных Обществом в отчетном периоде. Сумма НДС составила 24980 тыс. руб. и отражена по строке 4119 «Прочие поступления»

Налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды учитывается в ОДДС в составе текущих операций по оплате труда работников.

Показатели потока в ОДДС отражаются в тысячах рублей. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков в валюте и остатков денежных средств на счетах в рубли по курсу на дату операции, отражается отдельно от денежных потоков по строке как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

VI. Раскрытие других существенных показателей

1. Итоги рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли. Акции Общества. Прибыль на акцию

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Таблица 18.1

	Общее количество	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	2100	0,3	0
Привилегированные акции		0	0

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (Раздел «Справочно» Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

Таблица 18.2

	Отчетный год	Предыдущий год
Базовая прибыль за отчетный год	18884	33611
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	2 100	2 100
БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, ТЫС. РУБ.	9	16

2. Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Разводненная прибыль (убыток) на акцию отражается по строке 2910 справочно.

Эта строка заполняется только акционерными обществами в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина России от 21.03.2000 N 29н.

Расчет разводненной прибыли на акцию не производится, так как акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н).

В предшествующих отчетных периодах изменений в учетной политике, приводящих к изменению прибыли, не было.

Размещение обыкновенных акций без оплаты путем распределения их среди акционеров общества или по цене ниже их рыночной стоимости не производилось.

3. Государственная помощь

Общество государственную помощь ни в отчетном году, ни в предыдущем году не получало.

4. Информация по сегментам

Требования ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» о раскрытии информации по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам») не применяются.

5. Информация о связанных сторонах

Общество на 31 декабря 2025 г. не имело юридических лиц, которых можно было обозначить связанными сторонами.

Состав акционеров Общества раскрыт в Разделе I «Общие сведения об организации» настоящих Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Конечным бенефициаром является Петров Виктор Михайлович

Хозяйственных операций с акционерами Общества в 2025, 2024, 2023 гг. не было.

Информация о расчетах с основным управленческим персоналом Общества

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор, заместитель генерального директора, главный инженер, коммерческий директор, главный бухгалтер.

		В тыс. руб.
Наименование	Вид выплат	Сумма
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	14008
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	2455
	<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде</i>	764
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	-
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	-
ИТОГО:		17227

Долгосрочных вознаграждений не было.

6. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

7. События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

В период с даты окончания отчетного периода, и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не произошло событий, требующих корректировки настоящей бухгалтерской отчетности и свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

8. Информация об условных обязательствах

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. условных активов и обязательств Общество не имеет, за исключением залоговых обязательств (см. п. 1 раздела III настоящих Пояснений).

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность, подвергается разного рода рискам (политическим, коммерческим, валютным и др.), которые могут существенно влиять на финансовую стабильность Общества.

В течение 2025 года на мировую экономику и в т.ч. финансово-экономическую деятельность в Российской Федерации, как следствие, бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций оказывало усиление санкций.

Общество подтверждает, что данные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

С февраля 2022 года в связи с началом СВО значительно обострились политические и экономические разногласия между рядом стран мира. Недружественные западные страны продолжили принятие санкций в отношении России, что оказало значительное влияние на российскую экономику, особенно на ее банковский и энергетический секторы, сырьевые и финансовые рынки и усилилась волатильность, в особенности валютных курсов. Были введены санкции и ограничения деловой активности организаций.

Основными поставщиками товара и материалов Общества являются зарубежные производители, расчеты с ними производят в валюте и по валютным счетам. Но поскольку бухгалтерский и налоговый учет ведется в рублях, валютные ценности, в частности деньги на валютных счетах, необходимо пересчитывать в рубли. Используют для этого официальный курс, установленный ЦБ РФ, который постоянно меняется.

Поэтому в процессе своей хозяйственной деятельности Общество постоянно сталкивается с курсовыми разницеми, возникающими в связи с переоценкой валюты на счете. А также валютные затраты на покупку товара могут оказаться больше, чем рублевая выручка от продаж, поскольку за время между заключением сделки и расчетами по ней обменный курс валюты расчетов может существенно измениться.

Общество давно успешно работает с немецкой компанией LEINA-WERKE GmbH.

В результате поиска альтернативных рынков для закупки химического сырья был заключен контракт с поставщиком из КНР. Wellmien Healthcare Tech. (Suzhou) Co.,Ltd. стал основным поставщиком.

Так как Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность существуют риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и ростом пошлин.

В 2024 году был найден Российский поставщик и заключен контракт АО "ГАЛИЛЕО НАНОТЕХ" на поставку металлизированной пленки, в этом направлении планируем развитие.

Кредитные риски у Общества отсутствуют в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

В период 2023 – 2024 гг. риск, связанный негативным исходом судебных споров, был достаточно высок. Он был связан с несением дополнительных затрат, либо возможностью утраты имущества. В производстве арбитражных судов первой, апелляционной и кассационной инстанции в регионе – город Москва, находилось свыше десяти различных дел по искам ОАО «Трест Мосэлектротягстрой» к ЗАО «ВИБА». ОАО «Трест Мосэлектротягстрой» с ноября 2018 г. находится в процедуре банкротства – конкурсном производстве.

В 2025 году риск негативных последствий судебных споров значительно сократился, фактически – до суммы равной 5 320 246, 52 руб, взысканной по делу А40-280904/2023. При этом имеется возможность обжалования судебных актов нижестоящих судов в кассационной инстанции (АС Московского округа и Верховном суде РФ).

В результате процедуры медиации по делу А40-79479/2024, в 2025 – начале 2026 г. у ОАО «Трест Мосэлектротягстрой» был приобретен ценный актив - доля 435/1000 в праве собственности на земельный участок по адресу: г. Москва, Дорожная 54/4/19, КН 77:05:0008006:4754.

Остальные иски возникают в процессе обычной хозяйственной деятельности ЗАО «ВИБА» и не выходят за рамки такой деятельности.

1. В период с 2023г., на протяжении 2025 г. и по текущую дату ЗАО «ВИБА» участвовало в следующих судебных спорах в российских арбитражных судах в роли Ответчика:

№ п/п	Номер дела	Суд	Категория дела	Иные лица, участвующие в деле	Результат рассмотрения дела, перспективы и риски
1	А40-280904/2023	Арбитражный суд города Москвы Девятый арбитражный апелляционный суд АС Московского округа	Взыскание неосновательного обогащения. Сумма иска (первоначально) 9 521 167 руб.	ОАО «Трест Мосэлектротракторстрой» - истец Смирнов О.В. – третье лицо	12.11.2025 г. решение АС гор. Москвы - Иск удовлетворен частично: взыскать в пользу истца сумму основного долга 5 146 934 руб., расходы по судебной экспертизе 135 144, 52 руб, в доход бюджета государственную пошлину 38 168 руб. 05.02.2026 г. – постановление 9ААС – решение оставлено без изменения. Обжалуется в кассации в АС Московского округа Исполнение решения приостановлено, вследствие внесения суммы долга на депозит АС Московского округа.
В случае оставления решения без изменения судом кассационной инстанции, ЗАО «ВИБА» будет вынуждено в 2026 году оплатить общую сумму 5 320 246, 52 руб., которая будет списана с депозита АС Московского округа. долга, взысканной АС гор. Москвы, а также судебных расходов на представителя.					

2. В период с 01.01.2025 по текущую дату ЗАО «ВИБА» участвовало в следующих судебных спорах в российских арбитражных судах в **роли Истца**:

№ п/п	Номер дела	Суд	Категория дела	Другие лица, участвующие в деле	Результат рассмотрения дела
1	A56-117968/2024	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской обл	Взыскание 195 358,59 рублей неустойки за нарушение срока перевозки груза	ООО «АИС РАШИА» - Ответчик	21.04.2025 г -Решением АС г. Санкт-Петербурга и Ленинградской обл. в удовлетворении исковых требований отказано. В апелляции и кассации не обжаловалось. Судебные расходы не предъявлялись
2	A40-79479/2024	Арбитражный суд города Москвы Девятый арбитражный апелляционный суд	Неимущественное требование – Иск о признании преимущественного права покупки доли 435/1000 в праве собственности на земельный участок Москва, Дорожная 54/4/19, КН 77:05:0008006:4754	ОАО «Трест Мосэлектротягстрой» - Ответчик	07.10.2025 г. 9ААС утвердил мировое соглашение о признании преимущественного права покупки земельного участка. В ноябре 2025 г. уплачены денежные средства в размере 10 118 000,00 руб. в счет выкупной цены доли 435/1000 в праве на земельный уч.. Регистрация права собственности завершена в феврале 2026 г.
3	A56-52499/2024	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской обл	Взыскание убытков, вызванных порчей груза – Сумма иска – 1 001 925,07	ООО «Деловые линии», АО «Ренессанс страхование» - Ответчики	04.03.2025 - Решением АС гор. С-Пб, в удовлетворении исковых требований отказано. В апелляции и кассации не обжаловалось Требование Ответчика о взыскании суд.расходов удовлетворено частично – взыскано 55 000 руб. судебных издержек (предъявление испол.листа в банк)
4	A40-61269/2025	Арбитражный суд города Москвы	О взыскании стоимости некачественного оборудования, сумма иска 19058 руб.	ООО «Вентсталь – МСК»- Ответчик	19.05.2025 – иск удовлетворен полностью; по исполнительному производству в Головинском ОСП, полностью взыскана сумма иска

На дату составления настоящих Пояснений в оценке Общества риски, рассмотренные выше, не повлияют на непрерывность деятельности Общества, но могут отразиться на финансовом результате из-за роста курса валют, усиления санкций и нарушения логистических цепочек.

Прогнозируется рост инфляции и наличие ограничений приобретения импортного оборудования, машин, техники и запчастей к ним. Данные факты могут продолжать оказывать влияние на деятельность Общества и его результаты. Оценить последствия, связанные с данными факторами, на текущий момент не представляется возможным.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для хозяйственных операций.

16.03.2026 г.

Генеральный директор

Петров В.М.

Главный бухгалтер

Гамыгина Л.И.