

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ВСА Рус»
за 2025 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «ВСА Рус» (далее – ООО «ВСА Рус», Компания) образовано в 2006 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №008484902 от 17.11.2006г.).

Юридический и фактический адрес: 129075, г. Москва, Аргуновская ул., д.3 корп. 1, этаж 4, пом. I, ком. 2.

Основными видами деятельности Компании являются:

1. гарантийный и постгарантийный ремонт слуховых аппаратов;
2. изготовление индивидуальных ушных вкладышей и корпусов к слуховым аппаратам;
3. сдача в аренду части недвижимого имущества, находящегося в собственности;
4. продажа запчастей и аксессуаров к слуховым аппаратам;

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения № Л016-00110-77/00567385 от 12.09.2012 на деятельности по производству и техническому обслуживанию медицинской техники. Срок действия лицензии – бессрочная.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Согласно Уставу Компании, единоличным исполнительным органом является генеральный директор. В течение 2024 и 2025 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор Морозов Андрей Андреевич, с 13 апреля 2023 по настоящий момент.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 год составила 15 человек, внешних совместителей 1 человек, за 2025 составила 14 человек, 1 человек – внешний совместитель.

Конечным мажоритарным бенефициаром Компании является T&W Medical A/S, в которой отсутствует конечный бенефициар с долей владения более 25%.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 30.12.2024 № 01/2024 (п. 8 ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3 КОРП.

Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Общество определяет доходы и расходы по методу начисления;

Доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаётся выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, доходы от сдачи в аренду нежилого помещения.

(Основание: п. 4 ПБУ 9/99)

Основными видами деятельности Компании являются:

гарантийный и постгарантийный ремонт слуховых аппаратов;

сдача в аренду части недвижимого имущества, находящегося в собственности;

продажа запчастей и аксессуаров к слуховым аппаратам;

изготовление индивидуальных ушных вкладышей и корпусов к слуховым аппаратам;

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце отчетного периода списываются в полной сумме на счет 90.08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы».

Затраты, связанные с осуществлением гарантийного и постгарантийного ремонта, относятся на счет 20 «Основное производство».

Калькуляция затрат на производство осуществляется котловым методом.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных

обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Организация ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

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

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н 35.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признаются прочими расходами организации.

В бухгалтерской отчетности стоимость обесцененных финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение

Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 60000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основного средства устанавливается на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020. Основание — п. 9 ФСБУ 6/2020

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	30	30
Машины и оборудование	3	7
Офисное оборудование	2	7

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Учет сырья и материалов.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат по их приобретению.

Транспортно-заготовительные и иные расходы, связанные с приобретением, относить на стоимость материалов пропорционально их стоимости. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, : п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Оприходование материальных ценностей оформлять путем составления приходного ордера по форме (типовая межотраслевая форма N М-4 утвержденная постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а)

Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада Общества учитывать в составе расходов на продажу (то есть непосредственно на счете 44 «Расходы на продажу»)

Оценка материалов при их выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО). (п. 36 ФСБУ 5/2019)

Учет материальных ценностей вести количественно-суммовым методом, с точки зрения периодичности организовать на основе системы непрерывного учета.

Резервы

Общество создает следующие резервы:

- предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам
- предстоящих расходов на выплату ежегодной премии сотрудникам;

Порядок создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Сумма резерва рассчитывается 8% от фонда оплаты труда увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

В конце года делается корректировка по формуле:

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

$SUM (K \text{ дн} \times ЗП \text{ ср})$,

где $K \text{ дн}$ - количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого квартала;

$ЗП \text{ ср}$ - среднедневной заработок сотрудника.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

Ставка страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование определяется по формуле:

Для сотрудников заработная плата, которых за год превышает предельный размер, на который начисляются страховые взносы:

$(2759000 * 30\%)$

Для сотрудников заработная плата, которых за год не превышает предельный размер, на который начисляются страховые взносы:

$(\text{заработная плата за 12 месяцев} * 30\%)$

Ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,3%.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным.

Порядок создания резерва под обесценение запасов:

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов.

Организация создает резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (раз в квартал).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

Порядок создания резерва по сомнительным долгам:

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Не признается расходами организации выбытие активов в порядке предварительной оплаты, авансов, задатка, в счет оплаты ТМЦ, работ и услуг. Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н; п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Основные показатели деятельности организации.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопительного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлено в приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу

Остаточная стоимость основных средств за отчетные периоды составила:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Основные средства	66,428	70,901	77,081

Арендные объекты основных средств используются для осуществления операционной деятельности Общества.

Предмет аренды	Договор аренды	Арендодатель		Дата начала срока аренды	Дата окончания договора	Арендные обязательства на 31.12.2025
----------------	----------------	--------------	--	--------------------------	-------------------------	--------------------------------------

						долгосрочные	краткосрочные
Земельный участок под зданием по договору аренды	Основной договор	ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ		01.01.2022	28.05.2023	1,940	85

Компанией по договору аренды № 1-АР от 25.11.2008г. с ООО «Видэкс» переданы помещения по доп. Соглашению №4 от 01.09.2023 площадью 25 кв. м, по договору аренды 5-АР от 01.02.2020 с ООО «Сивантос (РУС)» переданы помещения по доп. Соглашению от 30 декабря 2021 года площадью 4 кв.м. Кроме того, часть здания также используется самой Компанией.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупные изделия и товары для перепродажи	6,215	6,638	18,813
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	19,422	20,854	14,810
Итого	25,637	27,492	33,624

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2023 года	(45,044)
Увеличение резервов	
Использование резервов	5,890
Баланс на 31 декабря 2024 года	(39,154)
Увеличение резервов	
Использование резервов	(3,720)
Баланс на 31 декабря 2025 года	(42,874)

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	602	4,358	1,457
Расчеты с бюджетом	3,528	2,914	862
Авансы выданные	130	225	214
Прочие	1,738	1,463	768

НДС налоговый агент	<u>(1,389)</u>	<u>(1,389)</u>	<u>(1,293)</u>
Итого	<u>4,610</u>	<u>7,571</u>	<u>2,009</u>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>3,189</u>
Увеличение резервов	(1,178)
Использование резервов	<u> </u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>2,011</u>
Увеличение резервов	<u> </u>
Использование резервов	<u> </u>
Баланс на 31 декабря 2025 года	<u>2,011</u>

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		31 декабря	
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	66,685	69,140	68,121
Задолженность по налогам и сборам	1,676	2,342	607
Авансы полученные	870	876	985
Прочая	<u> </u>	<u> </u>	<u>2,220</u>
Итого	<u>69,231</u>	<u>72,358</u>	<u>71,933</u>

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		31 декабря	
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	3,323	10,718	771
Депозиты до 3 месяцев	235,000	205,000	177,000
Итого	<u>238,323</u>	<u>215,718</u>	<u>177,771</u>

Денежные средства хранятся в рублях в ПАО Сбербанк.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 113,440 тыс. руб.

Структура участников Общества на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2025	2024
«ВИДЭКС А/О» («Widex A/S») Дания	100	100
Итого	100	100

Контролирующим участником Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов является «ВИДЭКС А/О» («Widex A/S») Дания.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 Компания не имеет задолженности по займам.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	Гарантийны й Ремонт	На выплату вознаграж- дений	(тыс. руб.) На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	3,370	501	1,520	5,391
Увеличение резервов		2,091	3,231	5,322
Использование резервов	(2,930)	(2,262)	(2,912)	(8,104)
Баланс на 31 декабря 2024 года	- 440	331	1,840	2,610
Увеличение резервов		2,136	3,045	5,181
Использование резервов	(353)	(2,075)	(3,199)	(5,627)
Баланс на 31 декабря 2025 года	- 86	392	1,686	2,164

ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Продажа товаров	4,325	19,807
Ремонт слуховых аппаратов	42,489	41,630
Производство и реализация индивидуальных ушных вкладышей и корпусов к слуховым аппаратам	12,791	12,583
Аренда	675	409
Итого	60,280	74,429

Себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Продажа товаров	(1,282)	(11,041)
Ремонт слуховых аппаратов	(28,682)	(23,371)

Производство и реализация индивидуальных ушных вкладышей и корпусов к слуховым аппаратам	(5,064)	(4,822)
Аренда	(104)	(101)
		-
Итого	(35,132)	(39,335)

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Материальные затраты	(10,300)	(18,972)
Затраты на оплату труда	(39,339)	(38,331)
Амортизация	(5,285)	(5,588)
Отчисления на социальные нужды	(10,552)	(10,407)
Прочие затраты	(3,918)	(992)
Итого	(69,394)	(74,290)

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются:

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
«Видэкс А/О» («WIDEX A/S») Дания	Основное общество. 100 % доля УК.	Приобретение товаров
Сивантос Пте Лтд	Лицо входит в ту же группу лиц, что и Общество	Приобретение товаров
ООО «Сивантос (РУС)»	Лицо входит в ту же группу лиц, что и Общество	Сдача в аренду нежилого помещения
«Видэкс» ООО	Лицо входит в ту же группу лиц, что и Общество	Реализация товаров, сдача в аренду нежилого помещения
T&W Medical A/S, Дания	Бенефициарный владелец с долей косвенного владения 46,342% Бенефициаров – физических лиц с долей владения 25% и более отсутствуют	Нет операций

Операции со связанными сторонами

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2025	(тыс. руб.) 2024
«Видэкс А/О» («Widex A/S») Дания (приобретение товаров, услуг)	-	4,061
Сивантос Пте Лтд (приобретение товаров)	-	-
Итого	-	4,061

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ

ООО «Видэкс» (аренда нежилых помещений)	660	440
ООО «Видэкс» (продажа товаров)	58	265
ООО «Сивантос Рус» (аренда нежилых помещений)	150	51

Итого	868	756
--------------	------------	------------

Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(2,294)	(2,770)
Получение денежных средств	810	491

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023года
«Видэкс А/О» («Widex A/S») Дания	Приобретение товаров, работ, услуг	20,418	20,418	16,357
ООО «Сивантос Рус»		28,007	30,007	32,800
Sivantos Pte		3,425	3,425	3,425
ООО «Видэкс»		14,782	15,134	15,398
Итого		<u>66,632</u>	<u>68,984</u>	<u>67,980</u>

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор

А.А. Морозов