ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДМС ВОСТОК» за 2025 год

1. Сведения об Обществе

Полное наименование: Акционерное общество «ДМС Восток».

Сокращенное наименование: АО «ДМС Восток».

Юридический адрес: 656905, Алтайский край, г. Барнаул, проезд Южный, дом 10Б.

ОГРН 1122210000032.

ИНН/КПП: 2210009028 / 222201001.

Высший орган управления – общее собрание акционеров. Единственным акционером акционерного общества является Демин Владимир Николаевич.

Единоличный исполнительный орган – директор Жилкин Константин Геннадьевич на основании решения единственного акционера от 24.04.2020г.

АО ДМС Восток не является учредителем других юридических предприятий и не имеет дочерних предприятий.

АО ДМС Восток не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность по организации в целом за 2025 год составила 1 чел., в т.ч. управленческого персонала 1 чел., за 2024 год 1 человек, в т.ч. управленческого персонала 1 чел.

В течение 2025 года предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

В 2025 году АО «ДМС Восток» применяло общий режим налогообложения.

Операции с ценными бумагами, как профессиональным участником рынка ценных бумаг, не осуществлялась.

2. Основные положения учетной политики и составления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

При ведении бухгалтерского учета предприятием обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения фактов хозяйственной жизни и оценки активов и обязательств, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования

Принятая в Организации учетная политика применялась последовательно в течение текущего 2025г.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Нематериальные активы:

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка для нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета

У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым:
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

Начисление амортизации по активу в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления, или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы, включенные в прочие расходы, отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате».

Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают обеспечение отражены в бухгалтерском балансе по фактическим в сумме фактических затрат.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

Материально-производственные запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы».

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Способ списания МПЗ – по средней себестоимости.

Займы и кредиты

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Признание доходов

Доходом от обычного вида деятельности является выручка от продажи товаров/услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка признается по методу начисления.

Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость равномерно.

Управленческие расходы признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ежемесячно), отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в 2025 году Обществом не приобретались. Начислено амортизации – 18 тыс. руб.

Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов составила 12 тыс. руб. на 31.12.2025, 29 тыс. руб. на 31.12.2024, 47 тыс. руб. на 31.12.2023.

Неамортизируемые нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

3.2. Наличие и движение ОС и амортизации по ним

На балансе Общества в составе основных средств отражено право пользования активом согласно Договору аренды № 460 от 01.03.2022 заключенному между АО «ДМС Восток» и АО Промышленное агентство.

Начислено амортизации по праву пользования активом – 14 тыс. руб.

Основные средства в 2025 году Обществом не приобретались.

Балансовая стоимость основных средств составила 144 тыс. руб. на 31.12.2025, 158 тыс. руб. на 31.12.2024, 173 тыс. руб. на 31.12.2023.

У Общества отсутствуют неамортизируемые объекты основных средств, собственные основные средства, переданные в аренду, находящиеся в залоге.

Признаки обесценения основных средств, выявленные в отчетном периоде, отсутствуют.

3.3. Долгосрочные активы к продаже

В 3 квартале 2025 года Обществом и ООО Сименс Финанс заключено соглашение о замене лизингодержателя в договоре финансовой аренды №100174-ФЛ/ЮС-22 от 15.12.2022. По приобретенным активам Обществом принято решение о продаже, в связи с чем данные активы переквалифицированы в долгосрочные активы к продаже.

Балансовая стоимость долгосрочных активов к продаже составила 99 933 тыс. руб. на 31.12.2025.

3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения общества состоят из предоставленного обеспечения, отражены по строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения и другие оборотные активы» в размере 6 389 499,49 рублей.

3.5. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%, в 2024 году 20%.

Показатель	Строка ОФР	2025	2024
Условный (расход) доход по налогу на прибыль		**(184)**	**1 503**
Постоянный налоговый расход (ПНР)		**-**	**-**
Итого: Налог на прибыль = (Расход по налогу на прибыль) или Доход по налогу на прибыль, (РНП)/ДНП	**2410**	**(184)**	**1 503**
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		734	5 906
Текущий налог на прибыль		(93)	(6)
Отложенный налог на прибыль, (увеличение ОНО)/(уменьшение ОНА)/увеличение ОНА/уменьшение ОНО, в том числе:		(91)	1508
Изменения отложенных налоговых активов		1578	1681
Изменения отложенных налоговых обязательств		63	75

Временные и постоянные разницы за 2025 год

Наименование	31.12.2025	Погашено	Возникло	01.01.2025
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), **всего**	**6 309**	**(412)**	**-**	**6 722**
Расходы будущих периодов	13	(16)	-	29
Убытки прошлых лет	35	(370)	-	406
Финансовые вложения	6 000	-	-	6 000
Прочие обязательства	261	(26)	-	287
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), **всего**	**(251)**	**(48)**	**-**	**(299)**
Нематериальные активы	(12)	(17)	-	(29)
Основные средства	(144)	(15)	-	(159)
Прочие обязательства	(95)	(16)	-	(111)

Временные и постоянные разницы за 2024 год

Наименование	31.12.2024	Погашено	Возникло	01.01.2024
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), **всего**	**6 722**	**(114)**	**6 000**	**836**
Оценочные обязательства	-	(39)	-	39
Расходы будущих периодов	29	(21)		50
Убытки прошлых лет	406	(28)		434
Финансовые вложения	6 000	-	6 000	-
Прочие обязательства	287	(26)		313
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), **всего**	**(299)**	**(50)**	**-**	**(349)**
Нематериальные активы	(29)	(18)	-	(47)
Основные средства	(159)	(14)	-	(173)
Прочие обязательства	(111)	(18)	-	(129)

3.6. Запасы

Балансовая стоимость на отчетный период отсутствует.

3.7. Дебиторская задолженность и обязательства.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Покупатели и заказчики	5 432	-	-
Авансы выданные	17	-	-
Расчёты с бюджетом	-	26	12
Прочая	19 638	-	-
Итого по строке 1240	**25 087**	**26**	**12**

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Балансовая стоимость денежных средств, отраженная по строке 1250 составила 43 тыс. руб. на 31.12.2025, 27 тыс. руб. на 31.12.2024, 499 тыс. руб. на 31.12.2023.

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

3.9. Уставный капитал

Реестродержателем АО «ДМС Восток» является АО "ВТБ Регистратор", ИНН 5610083568.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом - 100 штук.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных - 100 штук.

3.10. Прочие обязательства

Обязательство по аренде, оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Ставка дисконтирования составила от 10 % в 2025 году.

Долгосрочные обязательства

Наименование обязательств по аренде	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде	219	250	246
Итого (строка 1450):	**219**	**250**	**246**
Краткосрочные обязательства по аренде	**-**	**-**	**39**
Итого (строка 1550)	**-**	**-**	**39**

Краткосрочные обязательства у общества на 31.12.2025 года отсутствуют

3.11. Кредиты и займы

ООО «ИСТ ЛОДЖИСТИКАЛ СИСТЕМС» ИНН 2723098376 предоставлен займ Обществу в сумме 150 тыс. руб. (договор займа №08.10.2024 от 08.10.2024 г.), 134 150 тыс. руб. (договор займа от 05.09.2025г.).

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	31.12.2025
Займы	**100**	**134 050**	**-**	**134 150**
% по займам	**2**	**8020**	**-**	**8 022**
Итого строка 1510	102	142 070	-	142 172

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	31.12.2024
Займы	**-**	**100**	**(2 159)**	**100**
% по займам	**-**	**2**	**-**	**2**
Итого строка 1510	-	102	(2 159)	102

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 19,00% до 21,00%.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов 30.09.2025 до 31.12.2026

3.12. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	25	5	2
Авансы полученные (без НДС)	180	-	-
Расчёты с бюджетом:	**100**	**2**	**7**
НДС	*7*	*2*	-
Налог на прибыль	*93*	-	*7*
Расчёты по социальному страхованию	5	-	-
Прочие	-	-	2 161
Итого (строка 1520):	**310**	**7**	**2 170**

3.13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец года
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2025	-	5	5	-	-
Оценочное обязательство на выплату отпусков	2024	39	-	39	-	-

Условное обязательство.

Поручительство

Обществом выданы поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций на общую сумму 3 282 809 тыс. руб. Поручительством обеспечено основное кредитное обязательство и вытекающие из него обязательства должника (проценты, возможные неустойки штрафы, расходы Банка).
По оценке Общества, существенный риск неисполнения обязательств должниками, обеспеченных обязательств перед кредиторами поручительством Общества отсутствует. В этой связи Общество не создавало оценочные обязательства по выданным поручительствам по состоянию на 31.12.2025 г.

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не было вовлечено в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.

3.14. Выручка

Вид выручки	2025	2024
Выручка от продаж товаров	55	250
Выручка от оказания услуг	-	7
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	**55**	**257**

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Себестоимость реализованного товара	(42)	(4)
Материальные расходы	(1)	(12)
Затраты на оплату труда	(93)	(5)
Отчисления на социальные нужды	(28)	(2)
Амортизация	(32)	(32)
Прочие нужды	(362)	(188)

ИТОГО по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отчёта о финансовых результатах	(558)	(243)

3.16. Состав прочих доходов и расходов

По строке 2330 отражены проценты к уплате в сумме 8 614 тыс. руб. на 31.12.2025, 22 тыс. руб. на 31.12.2024.

По строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 9 910 тыс. руб. на 31.12.2025, 145 тыс. руб. на 31.12.2024.

По строке 2350 отражены прочие расходы в сумме 58 тыс. руб. на 31.12.2025, 6 045 тыс. руб. на 31.12.2024.

3.17. Связанные стороны

Общество не участвует в уставных (складочных) капиталах других коммерческих организаций. Единственным акционером Общества является – Демин Владимир Николаевич. Операции со связанными сторонами в 2025г. отсутствовали. В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

К основному управленческому персоналу Общества относится Директор.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

Показатель	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	121	45
Заработная плата, премии и прочими краткосрочными выплатами, включая НДФЛ	93	36
Отчисления во внебюджетные фонды	28	9

3.18. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

3.19. События после отчетной даты

Существенные события, раскрытие которых требуется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, после отчетной даты отсутствуют.

Директор **К. Г. Жилкин**

24 марта 2026 года