

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «НИКОН» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Никон», сокращенное название ООО «Никон» (далее - «Общество»), ИНН 7725630997, зарегистрировано 29 февраля 2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер 1087746295812.

Бенефициарным владельцем Общества является Никон Корпорейшн (Nikon Corporation), акции которой обращаются на Токийской фондовой бирже.

Юридический и фактический адрес: 105064, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной вал, д. 9, помещ. 2/4.

Основными видами деятельности Общества являются:

- оптовая торговля фототоварами и оптическими товарами (ОКВЭД 46.43.4);
- оптовая продажа запасных частей для фототехники;
- гарантийное и сервисное обслуживание фототехники.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

С 2025 года Общество начало применять ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н. Применение указанного стандарта не оказало существенного влияния на порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и составления форм бухгалтерской (финансовой) отчетности по сравнению с подходом, действовавшим до 2025 года.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 ноября 2024 года № УЧП-2025.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.2.

Неприменимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2024 году коммерческая деятельность Общества практически прекратилась в связи с отсутствием достаточного объема товаров для перепродажи. Увеличение объемов

поставок товаров и запчастей не планируется в обозримом будущем, поскольку процесс согласования новых поставок осложнен логистическими трудностями и возможными репутационными рисками для компаний Группы Никон. Существенных поставок в обозримом будущем не ожидается.

В 2023 году в Обществе была проведена существенная реструктуризация, в результате которой штат сотрудников был сокращен до 8 человек, в 2025 году - до 1 человека.

На дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности решение о ликвидации Общества не было принято. Однако, в связи с отсутствием поставок и обоснованных планов руководства по восстановлению коммерческой деятельности в обозримом будущем, руководство Общества считает, что принцип непрерывности деятельности при подготовке данной бухгалтерской отчетности неприменим.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения)

не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет запасов

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Учет импортных товаров осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Переход права собственности на запасные части происходит в момент отгрузки со склада в Сингапуре на условиях «Франко-перевозчик» (ЕСА) в соответствии с положениями ИНКОТЕРМС 2023.

При выбытии запасов и реализации готовой продукции, оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных выше (Пояснение 1), считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате

конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;
- выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- списание НДС, не востребовавшего к возмещению;
- иные аналогичные расходы

Расходы будущих периодов признаются в составе расходов по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) под снижение стоимости запасов (ежеквартально);
- (ii) по сомнительным долгам (ежеквартально).

Общество создает резерв под обесценение запасов в соответствии с требованиями п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Резерв под обесценение запасов образуется на величину

превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на оплату годовой премии персоналу.

Сумма резерва на оплату отпусков работников рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, 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.

Сумма резерва на оплату годовой премии работников рассчитывается как 100% забюджетированной суммы на премии работников с апреля по декабрь, увеличенной 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.

Учет аренды

С 2020 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда», при этом ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

В виду того, что в 2025 году договор с арендодателем не предусматривает долгосрочную аренду, арендные платежи учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Отложенные налоги в 2025 году не начислялись в связи с прекращением коммерческой деятельности и отсутствием возможности их использования в последующих периодах.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат 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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденным 1 января 2002 года № 1.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	7.6
Прочие основные средства	1	7.6

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	-	23	785
Итого	-	23	785

а) Информация об основных средствах за 2025 год (ФСБУ 6/2020) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	14,470	3,413	2,195	2,553	22,631
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	(3,675)	-	(196)	(2,553)	(6,424)

На 31 декабря 2024 года	<u>10,795</u>	<u>3,413</u>	<u>1,999</u>	<u>-</u>	<u>16,207</u>
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	(7,902)	(3,124)	(1,999)	-	(13,025)
На 31 декабря 2025 года	<u>2,893</u>	<u>289</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,182</u>
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2023 года	<u>(13,889)</u>	<u>(3,384)</u>	<u>(2,020)</u>	<u>(2,553)</u>	<u>(21,846)</u>
Амортизация	(297)	(29)	(2,310)	-	(2,636)
Выбытие	3,414	-	2,331	2,553	8,298
На 31 декабря 2024 года	<u>(10,772)</u>	<u>(3,413)</u>	<u>(1,999)</u>	<u>-</u>	<u>(16,184)</u>
Амортизация	(22)	-	-	-	(22)
Выбытие	7,901	3,124	1,999	-	13,024
На 31 декабря 2025 года	<u>(2,893)</u>	<u>(289)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,182)</u>
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	<u>581</u>	<u>29</u>	<u>175</u>	<u>-</u>	<u>785</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2025 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершено е производство	Готовая продукция и товары для перепрода жи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>5,453</u>	<u>5,474</u>
Поступления и затраты	(3)	-	(866)	(869)
Списание на себестоимость продаж	-	(2)	(1,614)	(1,616)
Оборот между видами запасов	<u>(16)</u>	<u>2</u>	<u>14</u>	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2,987</u>	<u>2,989</u>
Поступления и затраты	(2)	-	(9)	(11)
Списание на себестоимость продаж	-	-	(2,978)	(2,978)
Оборот между видами запасов	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря 2025 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Резерв под обесценение				
Баланс на 31 декабря 2023 года	–	–	2,563	2,563
Начисление резерва	–	–	215	215
Восстановление резерва	–	–	(1,251)	(1,251)
Баланс на 31 декабря 2024 года	–	–	1,527	1,527
Начисление резерва	–	–	–	–
Восстановление резерва	–	–	(1,527)	(1,527)
Баланс на 31 декабря 2025 года	–	–	–	–

	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Балансовая стоимость				
Баланс на 31 декабря 2023 года	21	–	2,890	2,911
Баланс на 31 декабря 2024 года	2	–	1,460	1,462
Баланс на 31 декабря 2025 года	–	–	–	–

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Авансы выданные	32,539	26,776	3,335
Покупатели и заказчики	22,234	26,723	32,531
Расчеты по налогам, взносам и сборам	182	204	1,414
Резерв по сомнительным долгам	(29,968)	(29,969)	(29,385)
Задолженность по расчетам с персоналом	–	37	19
Прочая	3,267	4,377	3,534
Итого	28,254	28,148	11,448

Авансы выданные представляют собой авансы за сервисное обслуживание и ремонт продукции Никон.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)
Покупатели и заказчики

Баланс на 31 декабря 2023 года	29,385
Увеличение резервов	584
Использование резервов	–
Баланс на 31 декабря 2024 года	29,969
Увеличение резервов	–
Восстановление резервов	(1)
Использование резервов	–
Баланс на 31 декабря 2025 года	29,968

Ниже приведен анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в зависимости от сроков:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочная задолженность	6,844	11,619	11,448
Долгосрочная задолженность	21,410	16,529	–
Итого	28,254	28,148	11,448

6. 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	184,758	6,782	4,543
Краткосрочные депозиты	–	262,000	333,500
Наличные средства в кассе	–	39	455
Итого	184,758	268,821	338,498

Краткосрочные депозиты представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Банк оф Токио-Мицубиси	–	95,000	253,000
Эс-Би-Ай Банк	–	167,000	80,500
Итого	–	262,000	333,500

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях года по ставкам 1,6% и 11% (на 31 декабря 2023 года по ставкам 1,6% и 8,65%). На 31 декабря 2025 года банковские депозиты отсутствовали.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Никон Юроп Б.В.	45,045	45,045	45,045
Никон Корпорейшен	455	455	455
Итого	45,500	45,500	45,500

	(тыс. руб.)	
	% владения	
	2025 год	2024 год
Никон Юроп Б.В.	99	99
Никон Корпорейшен	1	1
Итого	100	100

Участниками Общества являются юридические лица, зарегистрированные и осуществляющие свою деятельность в соответствии с законодательством Королевства Нидерландов.

8. 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	529	1,253	1,922
Авансы полученные	–	–	36
Задолженность по налогам и сборам	–	117	177
Задолженность перед персоналом	–	22,885	3
Задолженность по социальным налогам	–	6,865	–
Прочая	–	323	223
Итого	529	31,443	2,361

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату годовой премии работников	Итого
	Баланс на 31 декабря 2023 года	1,160	1,812
Увеличение резервов	2,410	4,239	6,649
Восстановление резервов	–	–	–
Использование резервов	(1,783)	(1,812)	(3,595)
Баланс на 31 декабря 2024 года	1,787	4,239	6,026
Увеличение резервов	39	–	39
Восстановление резервов	(1,610)	–	(1,610)

Использование резервов	(216)	(4,239)	(4,455)
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	-	-

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Краткосрочные оценочные обязательства	-	6,026	2,972
Итого	-	6,026	2,972

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 годов являлись краткосрочными оценочными обязательствами со сроком погашения менее 1 года.

10. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Продажа запасных частей и б/у техники	577	1,670
Оптовая продажа фототехники	-	987
Услуги сервисного центра	-	367
Итого	577	3,024

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Продажа запасных частей и б/у техники	2,978	945
Оптовая продажа фототехники	-	669
Услуги сервисного центра	-	2
Итого	2,978	1,616

Себестоимость реализованных товаров на 99,9% состоит из покупной стоимости и на 0,01% из транспортно-заготовительных расходов.

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Консультационные услуги	12,608	11,616
Затраты на оплату труда	10,879	47,609
Услуги третьих лиц	7,248	7,766
Расходы на исполнение сервисных обязательств	6,193	995

Аренда	2,368	3,632
Маркетинговая поддержка клиентов в РК	2,126	2,269
Поддержка программных средств	909	2,771
Расходы на страхование	390	1,437
Поддержка промо сайта	280	878
Телекоммуникационные расходы	243	813
Складские услуги	136	1,463
Обслуживание офисных помещений	91	539
Командировочные расходы	68	396
Курьерские и почтовые расходы	68	160
Представительские расходы	48	45
Амортизация	22	710
Расходы на МБП и канцелярию	12	286
Отчисления на социальные нужды	–	13,516
Обучение персонала	–	298
Прочее	507	1,156
Итого	44,196	98,355

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Восстановление резервов	3,137	1,251
Доходы по активам, переданным в пользование	8	54
Доходы от реализации запасов	1	–
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1	–
Доходы от реализации основных средств	–	3,058
Списание кредиторской задолженности	–	81
Прочие	–	19
Итого	3,147	4,463

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Списание текущего НДС, не востребованного к возмещению	6,322	3,798
Курсовые разницы	5,064	5,640
Расходы в отношении бывших сотрудников	2,911	–
Расходы на услуги банков	146	119
Списание дебиторской задолженности	27	677
Расходы по реализации основных средств	2	261
Создание резерва по сомнительным долгам	–	584
Отчисления в оценочные резервы	–	215
Прочие	761	526
Итого	15,233	11,820

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Убыток до налогообложения	(49,066)	(87,303)

Условный доход по налогу на прибыль	(12,267)	(17,461)
Постоянные налоговые расходы:		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	22,633	4,070
Списание ОНА	–	18,114
Итого	22,633	22,184
Постоянные налоговые доходы:		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(10,366)	(612)
Итого	(10,366)	(612)
Налог на прибыль	–	4,111

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
По оценочным обязательствам	–	(4,111)
Итого	–	(4,111)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	–	(4,111)

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составила 25%.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов являлись:

- Основное общество
Корпорация «Никон»;
- Компания под общим контролем
Никон Юроп Б.В;
- Поставщик из Группы Компаний
Никон Сингапур ЛТД.

Органами управления Общества являются:

1. Общее собрание участников Общества;
2. Генеральный директор.

С 1 апреля 2025 года по настоящее время общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) в лице Дали Ксении Юрьевны. До указанной даты генеральным директором являлась Бунакова Анастасия Владимировна.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, который состоит из Генерального директора, за 2025 и 2024 годы, составила 14,458 тыс. руб. и 6,433 тыс. руб. соответственно, включая налоги и отчисления по социальному страхованию. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

16.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Никон Сингапур	—	111
Итого	—	111

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

16.2. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Вид операции	2025 года	2024 года	2023 года
ЧКОО «Никон Юроп Б.В» (Королевство Нидерландов)	32,637	33,838	31,634
Итого	32,637	33,838	31,634

16.3. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Никон Сингапур	—	—	376
Итого	—	—	376

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно составляют от 25 до 45 дней, но не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

16.4. Денежные потоки со связанными сторонами*

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	—	(475)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

31 декабря 31 декабря 31 декабря

Валюта	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919
Японская Иена 100	50.0491	64.3746	63.3302
			(тыс. руб.)
		2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(5,079)	2,383
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		15	–
Итого		(5,064)	2,383

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда - В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, существенное влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то, что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то, что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне. Несмотря на то, что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Налогообложение - Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Общества полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Генеральный директор _____ К. Ю. Дали

27 марта 2026 года