

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «ДИА сервис»**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения	4
1.	Информация об Обществе	4
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
II.	Учетная политика	5
1.	Основа составления	5
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	5
	Курсы иностранных валют	6
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
4.	Нематериальные активы	6
5.	Основные средства	6
6.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	7
7.	Запасы	7
8.	Расходы будущих периодов	8
9.	Дебиторская задолженность	8
10.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
11.	Кредиторская задолженность	10
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	10
	Оценочные обязательства	10
	Условные обязательства и условные активы	10
13.	Расчеты по налогу на прибыль	10
14.	Доходы	11
15.	Расходы	11
16.	Данные прошлых отчетных периодов	11
16.1	Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики	11
III.	Раскрытие существенных показателей	11
1.	Нематериальные активы	11
2.	Основные средства	12
3.	Прочие внеоборотные активы	12
4.	Запасы	12
5.	Дебиторская задолженность	13
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	13
	Состав денежных средств и денежных эквивалентов	13
7.	Прочие оборотные активы	14
8.	Капитал и резервы	14
	Уставный капитал	14
9.	Кредиты и займы	14
	Кредиты полученные	14
	Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта	15
10.	Кредиторская задолженность	15
	Кредиторская задолженность по налогам и сборам	15
11.	Налоги	16
	11.1 Налог на прибыль организации	16
	11.2 Прочие налоги и сборы	17
12.	Выручка от продаж	17

13.	Расходы по обычным видам деятельности	17
14.	Проценты к получению	18
15.	Проценты к уплате	18
16.	Прочие доходы и прочие расходы	18
17.	Связанные стороны	19
	Основное общество	19
	Операции со связанными сторонами	19
	Вознаграждения основному управленческому персоналу	20
18.	Оценочные обязательства	20
19.	Условные обязательства и условные активы	20
	Условные налоговые обязательства	20
	Условные активы	21
20.	События после отчетной даты	21
	Приложение 1 – Информация о рисках хозяйственной деятельности	22

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

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

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 58 человек (31.12.2024 – 59 человека, 31.12.2023 – 60 человек).

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

Общество имеет обособленные подразделения:

Наименование подразделения	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	Место фактического нахождения
Обособленное подразделение	09.06.2021	-	125284, Москва, Ленинградский пр-кт, 35, стр.1
Обособленное подразделение	14.07.2021	-	344000, Ростов-на-Дону, пр-кт Соколова, 72
Обособленное подразделение	28.09.2022	-	127083, Москва, ул. Мишина, 26
Обособленное подразделение №2	30.05.2023	-	Екатеринбург, пр-кт Ленина, д. 50, офис 323
Обособленное подразделение №3	30.05.2023	-	630099, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Чаплыгина, 93, пом.14
Обособленное подразделение №4	30.05.2023	31.10.2025	191036, Спб, ул. Жуковского, 63, лит. А, офис 104
Обособленное подразделение №4	01.11.2025		190098, Спб, Конногвардейский б-р, д.4, лит. А, пом.48-Н, ком.10

Совета директоров в Обществе отсутствует.

Единоличный исполнительный орган Общества: Директор Дубов Евгений Валерьевич.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2025-2024 году осталась на уровне 2022г. Введенные рядом государств санкции в отношении Российской Федерации привели Общество к необходимости перестраивать логистические маршруты при импорте и экспорте товара, а также необходимость пересмотра системы оплаты.

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

Несмотря на введенные санкции, в 2025-2024 году экономика России демонстрировала положительную динамику.

Спрос на основные виды медицинских изделий в 2025 году остался стабильным.

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

5. Основные средства

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом.

Наименование групп Основных средств	Интервалы сроков полезного использования
Сооружения	361 месяц
Капитальные вложения в арендованные ОС	в течение срока действия договора аренды

Машины и оборудование	
в т.ч. Компьютеры и оргтехника	от 12 до 61 месяца
Средства кабельной связи и аппаратура проводной связи оконечная и промежуточная	85 месяцев
Кондиционеры бытовые, электровоздухоохладители	от 61 до 120 месяцев
Прочие машины и оборудование	от 61 до 85 месяцев
Сооружения - металлические конструкции	от 121 до 361 месяцев
Весы	121 месяц
Офисная техника	от 37 до 85 месяцев
Транспортные средства	от 37 до 85 месяцев
Другие ОС со сроком службы более 12 месяцев	
в т.ч. Мебель	от 61 месяц до 84 месяцев
Прочие ОС	от 61 месяц до 241 месяцев

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

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

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

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

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

Материалы

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

При выбытии материалы оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

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

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов

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

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

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

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

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

8. Расходы будущих периодов

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

9. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

11. Кредиторская задолженность

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

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

13. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

14. Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- изделиями, применяемыми в медицинских целях.

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

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

15. Расходы

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

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

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

16. Данные прошлых отчетных периодов

16.1 Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

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

III. Раскрытие существенных показателей

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

1. Нематериальные активы

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

2. Основные средства

Движение и наличие основных средств соответствующего накопленного:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения		списаны		переоценки		переоценки		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	амортизация	обесценения	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г	4 374	(716)	2 606	-	-	-	-	-	6 979	(2 142)
	За 2024 г	592	(123)	3 781	-	-	-	-	-	4 374	(716)
в том числе:											
Здания	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сопоружения	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	3 781	(584)	2 606	-	-	-	-	-	6 396	(1 837)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г	-	-	3 781	-	-	-	-	-	3 781	(504)
	За 2024 г	113	(58)	-	-	-	-	-	-	113	(88)
Другие виды основных средств	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	479	(148)	-	-	-	-	-	-	479	(217)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения		списано (с учетом переоценки фактической стоимости)		переоценки		переоценки		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	амортизация	обесценения	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	
Права пользования активами - всего	За 2025 г	32 154	(19 902)	1 413	-	-	-	-	-	1 413	-
	За 2024 г	19 831	(12 296)	12 525	-	-	-	-	-	32 154	(19 902)
в том числе:											
Здания	За 2025 г	5 527	(2 071)	1 413	-	-	-	-	-	1 413	-
	За 2024 г	1 385	(1 214)	4 141	-	-	-	-	-	5 527	(2 071)

Основные средства, переданные в залог на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Проведена проверка обесценения основных средств, признаков обесценения не выявлено.

3. Прочие внеоборотные активы

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	1 451	1 499	91
Итого прочие внеоборотные активы	1 451	1 499	91

4. Запасы

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

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	спрямо		резерв под обесценение	изменения ввиду запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	31.12.2025 г.	871 048	-	749 843	(795 845)	-	-	X	X	825 244	-
	31.12.2024 г.	553 589	-	1 243 478	(826 001)	-	-	X	X	871 048	-
в том числе:											
Сырье и материалы	31.12.2025 г.	39 582	-	16 742	(13 273)	-	-	-	(4 218)	38 615	-
	31.12.2024 г.	25 948	-	20 588	(9 974)	-	-	-	-	39 582	-
Готовая продукция	31.12.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	31.12.2025 г.	836 974	-	732 616	(781 836)	-	-	-	4 218	785 870	-
	31.12.2024 г.	626 363	-	1 222 783	(818 112)	-	-	-	(1)	836 974	-
Затраты на доставку товаров до склада организации	31.12.2025 г.	509	-	387	(435)	-	-	-	-	471	-
	31.12.2024 г.	1 233	-	187	(814)	-	-	-	-	509	-
Расходы будущих периодов	31.12.2025 г.	-	-	86	-	-	-	-	-	86	-
	31.12.2024 г.	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	31.12.2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками	46 253	22 822
Расчеты с покупателями	222 744	273 844
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	15 351	23 082
Расчеты с подотчетными лицами	763	8 969
Расчеты по налогам (ЕНС)	6 647	13 511
РБП	114	146
Итого дебиторская задолженность:	291 872	312 374

6. Денежные средства, денежные эквиваленты и финансовые вложения

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	5	-	-
Средства на расчетных счетах	7 491	28 059	32 205
Средства на валютных счетах	604	724	11 708
Итого денежные средства	8 100	28 783	42 913
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Переводы в пути (эквайринг)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	8 100	28 783	42 913

Состав финансовых вложений

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные займы	3 000	-	-
Банковские депозиты	28 400	18 000	-

Вклады в общества	1 006	-	-
Итого финансовые вложения	32 406	18 000	-

Депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в АО "Альфа-банк" по состоянию на 31.12.2025 – 28 400 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 18 000 тыс.руб., на 31.12.2023 – отсутствует).

Займы со сроком погашения менее 12 месяцев:

- в ООО "НОВА ВИЖН", по состоянию на 31.12.2025 – 3 000 тыс.руб. (на 31.12.2024 – отсутствует, на 31.12.2023 – отсутствует).

Вклады в общества (часть доли уставном капитале по соглашению с акционером по рыночной оценке):

- в ООО "ЗЕТ-ВИЖН", по состоянию на 31.12.2025 – 1 006 тыс.руб. (на 31.12.2024 – отсутствует, на 31.12.2023 – отсутствует).

7. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	2 482	8	100
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 787	1 787	-
Расчеты по авансам с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Итого прочие оборотные активы	4 269	1 795	100

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 величина уставного капитала составила 40 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 40 тыс. руб., на 31.12.2023 – 40 тыс. руб.).

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составил 100%.

9. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные займы	-	96 690	82 514
Долгосрочные займы	-	-	-
Итого финансовые вложения	-	96 690	82 514

Краткосрочные займы со сроком погашения не позднее 31.12.26:

- ООО "ЗЕТ-ВИЖН" на 31.12.25 – отсутствует (на 31.12.24 – 96 690 тыс.руб., на 31.12.23 – 75 000 тыс.руб.);
- ООО "Р-Оптис" на 31.12.25 – отсутствует (на 31.12.23 – отсутствует, на 31.12.23 – 7 514 тыс.руб).

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	-	-	-

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с персоналом	6 621	3 513
Расчеты с поставщиками	333 766	291 285
Расчеты с покупателями	137 741	205 275
Расчеты с учредителями	578	578
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	6 899	12 482
Расчеты с подотчетными лицами	11	217
Расчеты по налогам	22	11 456
Итого кредиторская задолженность:	485 638	524 806

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДФЛ	-	472	1 313
Налог на добавленную стоимость	-	416	262
Налог на прибыль	-	-	-
Прочие налоги и сборы	22	10 568	4 377
Итого	22	11 456	5 952

11. Налоги

11.1 Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	25 103		24 343	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	58 732	10 414	25 160	5 032
Итого ПНР	58 732	10 414	25 1606	5 032
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	8 496	2 124	5 735	1 147
По оценочным обязательствам	-	-	705	141
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По иным основаниям	8 496	2 124	5 030	1 006
Погашение ОНА	(5 888)	(1 472)	(6 648)	(1 330)
По оценочным обязательствам	(348)	(87)	-	-
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По иным основаниям	(5 540)	(1 385)	(6 648)	(1 330)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	2 608	652	(913)	(183)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(9 864)	(2 466)	(7 365)	(1 473)
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 412)	(353)	(5 910)	(1 182)
По нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочным обязательствам	-	-	-	-
По иным основаниям	(8 452)	(2 113)	(1 455)	(291)
Погашение ОНО	7 448	1 862	1 860	557
По и основным ср-ва нематериальным активам, в т.ч. различия в суммах амортизации нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете	6 080	1 520	-	-
По иным основаниям	1 368	342	2 785	372
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(2 416)	(604)	(5 505)	(1 101)

Итого текущий налог на прибыль	35 565	28 091
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	142 260	140 455

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы, возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу эффективная ставка налога на прибыль: 35.42% - в 2025г., 23,08% - в 2024 г.

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

11.3 Прочие налоги и сборы

На расходы отнесены следующие налоги и сборы: 0 тыс. руб за 2025г., 0 тыс. руб. за 2024г.

12. Выручка от продаж

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

Наименование	2025	2024
Оптовая торговля	1 238 208	1 286 814
Премия за выполнение условий договора поставки	6 665	5 575
Итого выручка	1 231 543	1 281 239

13. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2025	2024
Себестоимость продаж	(772 944)	(898 707)

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2024	2024
Материальные расходы	(312)	(347)
Расходы на оплату труда	(141 359)	(110 821)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(23 885)	(18 771)
Амортизация	(13 569)	(9 350)
Расходы на персонал	(-)	(331)
Содержание автотранспорта	(1 018)	(99)
Сертификация, лицензирование и поверка	(277)	(1 138)
Расходы на рекламу и продвижение товаров	(26 390)	(5 154)
Транспортные услуги по доставке товара покупателю	(13 195)	(10 912)
Представительские расходы	(29 219)	(18 370)
Командировочные расходы	(8 305)	(7 486)

Страхование имущества и прочее	(70)	(70)
Услуги агента по продаже товара по дог.комиссии	(74 096)	-
Прочие коммерческие расходы	(10 269)	(53 952)
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	(341 964)	(236 801)

14. Проценты к получению

Обществом были получены доходы в виде процентов

- по депозитам на банковских счетах в сумме в 2025г. – 8 355 тыс.руб., 2024г. – 4 192 тыс.руб..
- по займам выданным в 2025г. – 49 тыс.руб., 2024г. – отсутствует.

15. Проценты к уплате

Общество начисляло проценты по займам в сумме в 2025г. – 3 248 тыс.руб, 2024г. – 19 429 тыс.руб.

16. Прочие доходы и прочие расходы,

В течение 2025 и 2024 годов были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Доходы прошлых лет	8 359	3 392
Положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте	11 939	13 727
Излишки ТМЦ, выявленные по результатам инвентаризации	6 372	2 029
Восстановление резервов	331	4 094
Прочие доходы	3 005	12 056
Итого прочие доходы	30 006	35 298
Прочие расходы	Расходы за 2025 год	Расходы за 2024 год
Услуги банков	(7 090)	(2 274)
Затраты на хозяйственные нужды, корпоративные мероприятия, представительские расходы, неподтвержденные командировочные расходы и прочее	(4 816)	(5 009)
НДС невозмещаемый	(2 164)	(1 603)
Материальная помощь, прочие выплаты персоналу	(28)	(96)
Отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте	(11 593)	(13 896)
Премии покупателями за вып.условий дог.поставки и кредит-ноты	-	-
Прочие расходы	(8 168)	(16 863)
Прочие расходы прошлых лет (услуги связи, аренды, маркетинговые, рекламные и пр.)	(17 525)	(4 334)
Итого прочие расходы	(51 384)	(44 075)

17. Связанные стороны

Основное общество на 31.12.25:

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

Основное общество на 31.12.24:

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

Операции со связанными сторонами

К операциям со связанной стороной относятся операции:

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

В течение 2025г. на основании Соглашения о передаче части доли в уставном капитале от 14.11.2025г. акционер передал Обществу рыночную стоимость доли в уставном капитале ООО "ЗЕТ-ВИЖН" в размере 1 006 тыс.руб.

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

Показатели	2025 г.	2024 г.
Приобретение товаров у связанной стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанной сторон	-	-
Направление денежных средств связанной стороне (Строка 4125 "Платежи материнской компании за товары и материалы")	-	-
Выплата дивидендов (Строка 4322 "Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)")	9 690	16 110

Дивиденды

На дату составления отчетности решения об объявлении и выплате дивидендов по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 года не принималось.

В течение 2025г принималось решение о выплате дивидендов за прошлые периоды в размере 11 400 тыс.руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся директор.

В 2024 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) основному управленческому персоналу.

18. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах:

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 921	11 567	10 837	331	3 320
	За 2024 г.	6 122	10 587	9 694	4 094	2 921
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 921	11 567	10 837	331	3 320
	За 2024 г.	6 122	10 587	9 694	4 094	2 921

19. Условные обязательства и условные активы

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

результатов хозяйственной деятельности Общества.

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

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

Условные активы

Условные активы отсутствуют.

20. События после отчетной даты

Изменений после отчетной даты не было.

Директор
27.03.2026

Дубов Е.В.



Приложение 1 – Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

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

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

Страновые и региональные риски

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

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

Социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

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

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

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

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

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

Отраслевые риски

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

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

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

Валютный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

Директор



Дубов Е.В.