

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС»

числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС»
ЗА 2025 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. Государственная регистрация.....	3
1.2. Основные виды деятельности.....	3
1.3. Сторона, обладающая конечным контролем.....	3
2. КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1. Подтверждение соответствия.....	3
2.2. Непрерывность деятельности.....	3
2.3. Организация бухгалтерского учета.....	3
2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	4
2.6. Нематериальные активы.....	4
2.7. Основные средства.....	5
2.8. Капитальные вложения.....	7
2.9. Финансовые вложения.....	7
2.10. Запасы.....	8
2.11. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	9
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	10
2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	11
2.14. Прочие ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	11
2.15. Уставный капитал.....	11
2.16. Добавочный капитал.....	11
2.17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	11
2.18. Кредиты и займы.....	12
2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства.....	12
2.20. Порядок формирования доходов.....	14
2.21. Порядок формирования расходов.....	14
2.22. Отложенные налоги.....	15
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	17
3.1. Выручка.....	17
3.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	17
3.3. Проценты к получению.....	18
3.4. Прочие доходы.....	18
3.5. Прочие расходы.....	18
3.6. Налог на прибыль.....	18
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	20
4.1. Связанные стороны.....	20
4.2. События после отчетной даты.....	22
4.3. Непрерывность деятельности.....	22

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ

Сведения о создании Общества внесены в единый государственный реестр юридических лиц 7 июня 2016 года за основным государственным регистрационным номером 1167746541610.

Адрес юридического лица: 123290, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хорошевский, туп 1-й Магистральный, д. 11, стр. 10, помещ. 1/3.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основными видами деятельности Общества являются:

- импорт фототоваров (для бытового и промышленного использования), фотопринадлежностей, фотооборудования и запасных частей, пластмасс и пластмассовых изделий, упаковочных материалов; товаров медицинского назначения, диагностических материалов для промышленного использования; товаров для графических систем печати;
- сервисное обслуживание реализуемого оборудования;
- оптовая торговля;
- проведение мероприятий, связанных с рекламой вышеперечисленной продукции.

1.3. СТОРОНА, ОБЛАДАЮЩАЯ КОНЕЧНЫМ КОНТРОЛЕМ

Единственным участником Общества является **FUJIFILM Europe B.V. / ФУДЖИФИЛЬМ ЕВРОПА Б.В.**, юридическое лицо, созданное и существующее по законодательству Нидерландов, зарегистрированное в Торговом реестре Коммерческой палаты Нидерландов за номером 18084920, адрес: Оуденстаарт, 1, 5047ТК, г. Тилбург, Нидерланды.

Компанией ФУДЖИФИЛЬМ ЕВРОПА Б.В. владеет FUJIFILM CORPORATION (Япония, 100%), которой, в свою очередь, владеет FUJIFILM Holdings Corporation (Япония, 100%).

Стороной, обладающей конечным контролем по отношению к Обществу, является **FUJIFILM Holdings Corporation** (адрес: 7-3, Akasaka 9-chome, Minato-ku, Tokyo 107-0052, Japan), публичная компания, акции которой торгуются на фондовой бирже.

Состав наблюдательного совета Общества представлен следующим образом (по состоянию на 31 декабря 2025 года):

1. Масатака Акияма (Mr. Masataka Akiyama);
2. Уотани Сюнсуке (Mr. Shunsuke Uotani).

Основной управленческий персонал Общества на 31.12.2025 представлен в лице Генерального директора – Венцлавской Елены Владимировны.

2. КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

2.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, так и специальной организацией на договорных началах.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского учета, руководствуются в своей деятельности Положениями о бухгалтерской службе, должностными инструкциями, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином России.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной программы 1С:ERP посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета представлен в Приложении № 1 к учетной политике на 2025 год.

2.4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Общество ведет бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Единицей учета НМА является инвентарный объект (пункт 11 ФСБУ 14/2022).

Организация классифицирует НМА по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для учетных целей, для коммерческих целей;
- лицензии и разрешения;
- видео-, аудио- произведения
- товарный знак (пункт 12 ФСБУ 14/2022).

Оценка

Организация оценивает НМА по первоначальной стоимости по всем видам и группам (пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022).

Амортизация

Организация начинает начисление амортизации НМА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете

Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации (пункт 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным методом (пункты 39–41 ФСБУ 14/2022).

Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно (пункт 37 ФСБУ 14/2022).

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (Б/счет 05).

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет нематериальные активы на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (пункт 29 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации Организация устанавливает самостоятельно (пункт 31 ФСБУ 14/2022):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (лет /месяцев)	
	От (миним.)	До (максим.)
Товарные знаки	2 /6	8 /3
Программное обеспечение	1 / 1	5 / 1
Права на аудио и видеозаписи	2 / 0	10 / 0
Интернет-магазин	2 / 1	2 / 1
Web САЙТ	2 / 0	5 / 0
Права на фото произведения	1 / 1	2 / 1
Корпоративный фильм	2 / 1	2 / 1
Права на книгу	1 / 1	2 / 1

В отчетном периоде признаков обесценения НМА не выявлено.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (табличных).

2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество ведет Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ФСБУ 6/2020. В ряде случаев срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно с учетом специфики использования того или иного вида основных средств.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (миним.)	До (максим.)
Машины и производственное оборудование	1 год 1 мес.	7 лет и 3 мес.
Транспортные средства	3 года и 1 мес.	5 лет и 1 мес.
Инструменты, мебель и принадлежности	1 год	17 лет и 10 мес.
Неотделимые улучшения	Минимальный срок договора аренды	Максимальный срок договора аренды

В связи с тем, что расходы на ремонт основных средств незначительны в общей сумме издержек обращения, Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется исходя из оставшегося срока полезного использования с учетом времени фактической эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

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

В целях бухгалтерского учета Общество использовало следующие сроки амортизации основных средств:

Амортизационные группы	Сроки полезного использования установленные "ФУДЖИФИЛЬМ ООО РУС" (мес.)
Первая группа	13
Вторая группа	25
Третья группа	37
Четвертая группа	61
Пятая группа	85
Шестая группа	121
Седьмая группа	181
Восьмая группа	241
Девятая группа	301
Десятая группа	361

Оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости по всем видам и группам основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Общество не имеет основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

Последующая оценка

Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

После признания основные средства учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения;

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом;

Обесценение

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

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю в случае, если составляет менее 50% от первоначальной стоимости основного средства.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

В отчетном периоде признаков обесценения ОС не выявлено

Информация об основных средствах представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (табличных).

2.8. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по:

- фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация о капитальных вложениях в нематериальные ценности представлена в Таблице 1.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (табличных).

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в Таблице 2.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (табличных).

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество ведет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Оценка

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Последующая оценка

После признания финансовые вложения учитываются по:

- фактическим затратам за вычетом накопленного обесценения (финансовые вложения, по которым не определяется рыночная цена в установленном порядке организатором торговли);
- переоцененной стоимости (финансовые вложения, по которым определяется рыночная цена в установленном порядке организатором торговли).

Списание

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней установленной организатором торговли рыночной цене.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет финансовые вложения на возможное устойчивое снижение стоимости финансовых вложений и их обесценение в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2.10. ЗАПАСЫ

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в качестве запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Согласно п.2 ФСБУ 5/2019 организация приняла решение не учитывать в составе запасов малоценные объекты, предназначенные для управленческих нужд, включая (но не ограничиваясь) канцелярские и хозяйственные товары.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019 в общем порядке.

Оценка

В соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов. Согласно п.12 ФСБУ 5/2019 фактическая стоимость формируется с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. В связи с тем, что Организация получает ретро-бонусы от поставщиков и невозможностью определения относятся ли бонусы (премии) к остающемуся в запасе товарам, ретро-бонусы относятся напрямую на себестоимость проданного товара без отнесения бонусов на счета запасов.

В покупную цену товаров, приобретаемых по импорту, (учитываемых на счете 41) организация включает стоимость товара, предусмотренную в договоре (контракте), таможенные пошлины и сборы, затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента передачи их в продажу, включая:

- затраты на транспортировку, страхование грузоперевозки;
- временное хранение на таможенном складе;
- расходы по оплате услуг таможенного оформления.

Прочие расходы, связанные с продажей товаров, относятся на издержки обращения.

Данные расходы отражаются по дебету соответствующих субсчетов 44 счета «Расходы на продажу».

В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» отгруженные товары отражаются в бухгалтерском учете по методу средней себестоимости.

Учет передачи товара между складами (внутренние перемещения товара) производятся по учетной себестоимости.

Запасы, используемые организацией в особом порядке (прямая поставка под заказ), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов (п.38 ФСБУ 5/2019).

Последующая оценка

После признания запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения (чистая стоимость продажи запасов).

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет запасы на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Списание

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости. При использовании запасов для рекламных целей и ином их выбытии (сырье, материалы и пр., учтенные на счете 10), данное выбытие отражается в учете также по средней себестоимости.

Информация о запасах представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (табличных).

2.11. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Оценка

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятием к учету ценностей документах.

Последующая оценка

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Списание

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет.

Информация о наличии права на вычет налога на добавленную стоимость представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
НДС при приобретении основных средств	64	21	-
НДС по приобретенным нематериальным активам	2 348	1 145	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	-	544
НДС по приобретенным услугам	1 207	448	1
НДС по уменьшению стоимости реализации	-	-	272

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
ИТОГО:	3 618	1 614	817

2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПВБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Согласно п. 18 ФСБУ 4/2023 к краткосрочной дебиторской задолженности относится задолженность, если срок ее погашения менее 12 месяцев. В противном случае задолженность относится к долгосрочной. В связи с незначительностью сумм по долгосрочной задолженности Общество относит долгосрочную задолженность к разделу «II Оборотные активы» «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с Пунктом 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 года № 186н Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество применяет критерии для формирования резерва по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета, указанные в ст. 266 НК РФ.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 года № 186н).

Согласно п. 9 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности.

Оценка

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов.

Последующая оценка

После признания расчеты с дебиторами признаются по:

- фактической себестоимости с учетом накопленного обесценения.

После признания расчеты с кредиторами признаются по

- фактической задолженности.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение в соответствии с ПВБУ и БО.

Списание

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:

- дебиторская задолженность на прочие расходы;
- кредиторская задолженность на прочие доходы.

Информация о дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (табличных).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (табличных).

Информация о кредиторской задолженности представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (табличных).

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (табличных).

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Общество признает денежными эквивалентами следующие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты со сроком погашения не более 12 месяцев после отчётной даты.

Для свернутого отражения денежных потоков, связанных с налогом на добавленную стоимость, в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Остаток денежных средств в валюте РФ в кассе Общества	-	1	25
Остаток денежных средств в валюте РФ на счетах Общества, открытых в кредитных организациях	1 181 893	1 134 896	1 124 664
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	106 056	129 556	88 346
ИТОГО:	1 287 949	1 264 453	1 213 034

2.14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии прочих оборотных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	365	294	1 080
ИТОГО:	365	294	1 080

2.15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация о наличии уставного капитала представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Доли в уставном капитале не у дочерних обществ (прямо или косвенно)	241 585	241 585	241 585
ИТОГО:	241 585	241 585	241 585

2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал составляет 637 732 000,45 (Шестьсот тридцать семь миллионов семьсот тридцать две тысячи) рублей 45 копеек.

2.17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Информация о наличии нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	414 555	385 261	397 416
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	25 394	29 294	(12 155)
ИТОГО:	439 949	414 555	385 261

2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года, включая краткосрочные заемные средства, отсутствуют.

Общество не привлекало в 2025 году заемные средства, включая краткосрочные заемные средства. В связи с этим начисления процентов и их выплаты не производились.

2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество создает следующие резервы с отнесением расходов на расходы по обычным видам деятельности и учетом на счете 96:

- Резервы предстоящих расходов
- Резерв на компенсацию по неиспользованным отпускам
- Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание проданного оборудования
- Резерв на премирование сотрудников

Оценочные обязательства при признании:

- относятся на расходы по обычным видам деятельности;
- относятся на прочие расходы;
- включаются в стоимость активов.

Оценка

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете:

- в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Последующая оценка

Последующая оценка оценочного обязательства производится:

- в номинально признанной величине;

На 31 декабря каждого отчетного периода в случае выявления недостаточности признанного оценочного обязательства до момента его использования (списания) его оценка может быть уточнена:

- увеличена (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

Списание

Признанное оценочное обязательство относится на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности. Размер оценочного обязательства рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату и среднего заработка сотрудников с учетом страховых взносов. Если по итогам инвентаризации резерва на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница

подлежит корректировке (методом красного сторно) по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета 96.09 «Резервы предстоящих расходов».

Условным фактом хозяйственной деятельности (далее - условный факт) является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности его возникновения в будущем существует неопределенность, то есть возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. (п. 3 ПБУ 8/01).

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжается экономический кризис, который привел и приводит к различным изменениям в правовой, налоговой и административной инфраструктурах и законодательстве. Восстановление роста российской экономики будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике, санкции западных стран в отношении Российской Федерации также оказывают существенное негативное влияние на российскую экономику, на курс рубля по отношению к мировым валютам. Мировой финансовый кризис и санкции западных стран привели к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, соотношения рубля и основных мировых валют, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, могут быть предметом различных толкований, подобные обязательства не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество не может определить значение, которое могут достигать эти условные обязательства на 31 декабря 2025 года. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения, в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года в отношении вышеуказанных рисков, включая риски по трансфертному ценообразованию, Общество имеет достаточную уверенность в том, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не выдавало до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

Информация о наличии и движении краткосрочных оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Резерв на премирование сотрудников	3 777	5 149	7 316
Резерв на компенсацию по неиспользованным отпускам	3 392	3 226	3 360

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание проданного оборудования	9 331	13 542	17 569
Резервы предстоящих расходов	853	1 618	4 596
ИТОГО:	17 353	23 535	32 841

2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

Признание

Общество признает выручку в бухгалтерском учете по моменту отгрузки при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество не выполняет работы и не оказывает услуги или продажи продукции с длительным циклом изготовления.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания сервисных услуг, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Представление

Прочие доходы Общество представляет в отчете о финансовых результатах свёрнуто за минусом относящихся к ним прочих расходов.

В 2025 году корректировки реализаций прошлых лет при возврате товара отражаются через 91 счет по соответствующим субсчетам.

Поступления, связанные с предоставлением услуг продвижения товара на рынке компаниям группы FUJIFILM учитываются в составе Выручки.

2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие и управленческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу».

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по

сомнительным долгам, и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Для учёта прочих расходов Общество использует счёт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Признание

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной строкой и учитываются на счете учета расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- добровольное медицинское страхование персонала;
- добровольное страхование персонала на случай наступления смерти и утраты трудоспособности;
- обязательное и добровольное страхование имущества (в том числе страхование транспортных средств и т.д.);
- прочие.

2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество ведет бухгалтерский учет отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль производится с учетом данных бухгалтерского учета. Предварительный расчет налога производится ежемесячно на основании фактической прибыли. Окончательный учет расчетов по налогу на прибыль и расчет налогооблагаемой базы производится в конце года, с учетом всех нормативных данных

Представление

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе полную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Информация о наличии отложенных налоговых активов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства	0	0	3
Оценочные обязательства и резервы	3 422	5 073	5 134
Расходы будущих периодов	-	-	40
Резервы сомнительных долгов	204	-	2 700
Товары	355	1 746	2 147
Убыток текущего периода	-	-	-
Убытки прошлых лет	31 304	35 377	29 027
ИТОГО:	35 285	42 196	39 051

Информация о наличии отложенных налоговых обязательств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Отложенные доходы по курсовым разницам	0	0	12
Оценочные обязательства и резервы	0	59	0
ИТОГО:	0	59	12

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ВЫРУЧКА

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оптовая торговля	171	1 651
Услуги сервиса	-	-
Услуги продвижения товара на рынке компаниям группы FUJIFILM	-	27 505
ИТОГО:	171	29 156

3.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оптовая торговля	(4 057)	(7 106)
Услуги сервиса	-	-
Услуги продвижения товара на рынке компаниям группы FUJIFILM	-	-
ИТОГО:	(4 057)	(7 106)

Информация о коммерческих расходах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Затраты на оплату труда	(3 956)	(28 990)
Рекламные расходы	-	-
Расходы торговые прочие (сертификация, регистрация и т.п.)	(3)	(3)
Аренда и обслуживание офиса, склада	-	(1 583)
ИТ обслуживание, связь	(280)	(496)
Отчисления на социальные нужды	(1 068)	(5 961)
Транспортно-экспедиционные	(12)	(120)
Затраты на персонал прочие	(1 193)	(1 178)
Расходы на гарантийный ремонт	3 588	2 993
Аудит, бизнес консалтинг	-	(45)
Расходы на командировки	-	(1 283)
Амортизационные отчисления	-	-
Расходы на страхование	-	(50)
Представительские	-	(110)
Материалы	-	-
Прочие затраты	(5 893)	(4 120)
ИТОГО:	(8 817)	(40 945)

Информация об управленческих расходах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Затраты на оплату труда	(34 796)	(37 274)
ИТ обслуживание, связь	(2 297)	(2 527)
Аренда и обслуживание офиса, склада	(5 061)	(3 396)
Затраты на персонал прочие	(1 902)	(819)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Аудит, бизнес консалтинг	(1 213)	(1 172)
Отчисления на социальные нужды	(7 820)	(8 737)
Амортизационные отчисления	(4 507)	(3 263)
Расходы на командировки	(2)	(9)
Материалы	(92)	(170)
Расходы на страхование	(86)	(89)
Прочие затраты	(5 132)	(2 806)
ИТОГО:	(62 908)	(60 261)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (табличных).

3.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Информация о процентах к получению представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты банковские	0	0
Проценты депозиты	129 083	105 641
ИТОГО:	129 083	105 641

3.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Информация о прочих доходах представлена в таблице ниже в свёрнутом виде в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	0	49 433
Доходы от реализации основных средств	53	1 260
Прочие внереализационные доходы	844	585
Штрафы, полученные при расторжении Договоров	0	7 996
Прочие доходы	6 042	527
ИТОГО:	6 938	59 801

3.5. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Информация о прочих расходах представлена в таблице ниже в свёрнутом виде в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	(22 415)	(38 663)
Расходы на услуги банков	(141)	(150)
Резерв по сомнительным долгам	0	1 090
Штрафы, пени и неустойки к уплате	(6)	(44)
Прочие внереализационные расходы	-	(869)
Уценка и списание товара	(1 560)	-
Иные прочие расходы	(12)	(20 826)
ИТОГО:	(24 134)	(59 461)

3.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о расчете налога на прибыль от продолжающейся деятельности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	36 276	26 825
Прибыль (убыток) до налогообложения 25%	36 276	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 20%	-	26 825
Условный (расход) доход по налогу	(9 069)	(5 365)
Условный (расход) доход по налогу 25%	(9 069)	-
Условный (расход) доход по налогу 20%	-	(5 365)
Постоянный налоговый (расход) доход	(1 813)	(593)
Постоянный налоговый (расход) доход 25%	(1 813)	-
Постоянный налоговый (расход) доход 20%	-	(593)
(Расход) доход по налогу	(10 882)	(5 958)
Отложенный налог	(6 852)	(5 330)
Отложенный налог 25%	(6 852)	-
Отложенный налог 20%	-	(5 330)
Текущий налог на прибыль	(4 030)	(628)
Текущий налог на прибыль 25%	(4 030)	-
Текущий налог на прибыль 20%	-	(628)
(Расход) доход по налогу	(10 882)	(5 958)
Эффект на отложенный налог от изменения ставки налога с 20% до 25%	-	8 427
Налог на прибыль организаций	(10 882)	2 469
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	25 394	29 294

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе имеющих место отношений контроля и значительного влияния между сторонами.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или жительство физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	FUJIFILM Holdings Corporation	7-3, Akasaka 9-chome, Minato-ku, Tokyo 107-0052, Japan	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов компании FUJIFILM Corporation	Среди акционеров FUJIFILM Holdings Corporation не выделяется участник с наибольшей долей.	-
2.	FUJIFILM Corporation	7-3, Akasaka 9-chome, Minato-ku, Tokyo 107-0052, Japan	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов компании FUJIFILM Europe B.V.	-	-
3.	FUJIFILM Europe B.V.	Нидерланды Оуденстаарт 1, 5047TK г. Тилбург	Компания имеет более, чем 50% от общего количества голосов нашей компании	100,00% (Единственный учредитель)	-
Другие связанные стороны					
4.	FUJIFILM DIS TICARET A.S.	Турция, Tasocagi Yolu Cd. No:9 2, 3, 4, 5, 6, Bagimsiz Böl. Bagcilar, Mahmutbey MH.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
5.	FUJIFILM Healthcare Corporation	2-1, Shintoyofuta, Kashiwa-shi, Chiba-ken, Япония	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
6.	FUJIFILM FRANCE S.A.S	78066, SAINT-QUENTIN-EN-YVELINES, 5, AVENUE DES CHAUMES CS 40760 MONTIGNY	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	-	-
7.	Масатака Акияма (Mr.Masataka Akiyama)	-	Член наблюдательного совета Общества	-	-
8.	Уотани Сюнсукэ (Mr.Shunsuke Uotani)	-	Член наблюдательного совета Общества	-	-
9.	Венцлавская Елена Владимировна	-	Генеральный директор, основной управленческий персонал	-	-

Объем операций со связанными сторонами:

Виды операций со связными сторонами	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг- оказание услуг		
основному хозяйственному обществу		
FUJIFILM Europe B.V.	0 тыс. Евро	76 тыс. евро (7 503 тыс. руб.)
FUJIFILM Corporation	0 тыс. дол. США	147 тыс. дол. США (13 409 тыс. руб.)
другим связанным сторонам		
FUJIFILM DIS TICARET A.S.	0 тыс. дол. США	1 тыс. дол. США (101 тыс. руб.)
FUJIFILM Healthcare Corporation	0 тыс. дол. США	174 тыс. дол. США (16 019 тыс. руб.)
FUJIFILM FRANCE S.A.S	0 тыс. дол. США	0,7 тыс. дол. США (73 тыс. руб.)
Приобретение товаров, работ, услуг, право на лицензию		
- у основного хозяйственного общества		
FUJIFILM Europe B.V.	11,5 тыс. Евро	0,8 тыс. евро (81 тыс. руб.)
	1 095,2 тыс. руб.	
Поступления		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		
-основному хозяйственному обществу		
FUJIFILM Europe B.V.	0 тыс. руб.	10 956 тыс. руб.
FUJIFILM Corporation	0 тыс. руб.	16 584 тыс. руб.
-другим связанным сторонам		
FUJIFILM Healthcare Corporation	0 тыс. руб.	19 483 тыс. руб.
FUJIFILM Dis Ticaret A.S.	0 тыс. руб.	203 тыс. руб.
FUJIFILM FRANCE S.A.S	0 тыс. руб.	73 тыс. руб.
Платежи		
На оплату товаров, работ, услуг		
- основному хозяйственному обществу		
FUJIFILM Europe B.V.	876,5 тыс. руб.	16 230 тыс.руб.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

Незавершенные на конец периода операции со связными сторонами	2025 г.	2024 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность - основному хозяйственному обществу				
FUJIFILM Europe B.V.	0	0,4 тыс. евро (42 тыс. руб)	60 дней с даты счета	Денежные средства

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу

* Общество не указывает сумму вознаграждения управленческого персонала в целях исключения утечки персональных данных.

31

4.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событиями после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» отсутствуют.

4.3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть из предположения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В течение года, завершившегося 31 декабря 2025 года, а также после указанной отчетной даты произошли или продолжали действовать события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность:

- с 24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта на Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ряда граждан и юридических лиц экономические санкции;
- данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства;
- в связи с чем единственный участник ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» принял решение о приостановлении поставок в Российскую Федерацию и продаже на территории России цифровых и аналоговых фотоаппаратов, объективов, фотоаппаратов моментальной печати Instax, картриджей, пленки, принтеров, фотобумаги, фотопленки, фотохимии, товаров неразрушающего контроля, печатных пластин, печатного графического оборудования, теле- и видео объективов, CCTV оборудования, биноклей, а также расходных материалов, аксессуаров и принадлежностей к вышеуказанным товарам, кроме товаров ввезенных до 1 декабря 2022 года.

Данные события или условия, по мнению руководства Общества, не должны повлиять на способность Общества выполнять свои обязательства в полном объеме.

Планы руководства Общества по смягчению воздействия указанных событий или условий включают следующее:

- Общество продолжает и планирует продолжать осуществлять деятельность по сервисному обслуживанию реализованного оборудования;
- Общество планирует поддерживать сохранность активов Общества до момента, когда станет возможным возобновление приостановленной деятельности.

Указанные выше обстоятельства свидетельствуют об отсутствии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор
ООО «Фуджифильм Рус»

Е. В. Венцлавская

Е. В. Венцлавская

«15» января 2026 г.

