



ИНН 7841001703 КПП 784101001 ОГРН 1037867002810

Р/с 40702810000000032969 в АО БАНК "ПСКБ" Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
К/с 30101810000000000852 БИК 044030852

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



190121, г. Санкт-Петербург,
ул Володи Ермака, д. 17,
литера А, помещ. 7-Н



+7 812 716 59 87



info@vtsmedical.ru

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВТС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ВТС»
2	Сокращенное наименование	ООО «ВТС»
3	Место нахождения	190121, г. Санкт-Петербург, ул. Володи Ермака, д. 17, литера А, помещ. 7-Н
4	Генеральный директор	Пинчук Сергей Сергеевич
5	Главный бухгалтер	Карцева Татьяна Сергеевна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1037867002810
7	Дата регистрации	25.08.2003
8	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
9	Код ИНН/КПП	7841001703/ 783801001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	28.12.2023
11	Основные виды деятельности	46.69.8 «Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях»

2. СОСТАВ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

На 01.01.2025г. уставный капитал Общества составлял 10 000 тыс. руб. и в течение 2025г. оставался неизменным. На момент государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

На 31.12.2025г. количество участников Общества составляет один человек.

Участниками Общества на 01.01.2025г. и на 31.12.2025г. является:

Наименование участника	ИНН	Номинальная стоимость доли, руб.	Доля в уставном капитале (%)
Губа Александра Сергеевна	781406264782	10 000,00	100,00
ИТОГО		10 000,0	100,0

3. УСТАВ ОБЩЕСТВА

Устав ООО «ВТС» зарегистрирован 29.10.2015г. в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

4. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

Высший орган управления общества - общее собрание.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

5. СВЕДЕНИЯ О РЕВИЗОРЕ ОБЩЕСТВА

Ревизор Общества участниками Общества не избирался.

6. СВЕДЕНИЯ О ПРАВЕ СОБСТВЕННОСТИ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Общество не является собственником земельных участков, участков недр, водных объектов.

У Общества отсутствует иное недвижимое имущество (здания, сооружения, помещения, объекты незавершенного строительства), принадлежащее ему на праве собственности.

7. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДЕ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Общество является арендатором следующих объектов недвижимости:

Объект	Адрес	Наименование Арендодателя (собственника)	Площадь, м ²	Срок аренды
Офисное помещение	г. Санкт-Петербург, ул. Володи Ермака, д.17, лит.А, пом 2- Н, 7-Н	ИП Иванова Н.В.	121,9 кв. м.	11 мес.

8. ТОВАРНЫЕ ЗНАКИ, ЛИЦЕНЗИИ, ЧЛЕНСТВО В САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Зарегистрированные товарные знаки отсутствуют.

Деятельность подлежит лицензированию.

Наименование лицензируемого вида деятельности	Серия и номер	Срок действия
Производство и техническое обслуживание (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники	Л016-00110-77/00566897	бессрочно
Деятельность в области	78.01.01.002.Л.000016.07.16	бессрочно

использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)		
--	--	--

9. БАНКОВСКИЕ СЧЕТА

Банк	Корреспондентский счет	Расчетный счет
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ	30101810200000000704	40702810518000003237
АО БАНК "ПСКБ"	30101810000000000852	40702810000000032969
ОТДЕЛЕНИЕ АРХАНГЕЛЬСК БАНКА РОССИИ//УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу	40102810045370000016	03225643110000002401
АО "АЛЬФА-БАНК"	30101810200000000593	47422810204000000003
ФИЛИАЛ "САНКТ- ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА- БАНК"	30101810600000000786	40702810332130015254
ВОЛГО-ВЯТСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Нижегородской области	40102810745370000024	03215643000000013200
ФИЛИАЛ "САНКТ- ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА- БАНК"	30101810600000000786	40702810732130015265
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА"	30101810100000000710	40702840020090004569
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА"	30101810100000000710	40702810620090007158
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНКА	30101810500000000653	40702810355000467905
Ст-Петербургский ф-л ПАО "Банк ПСБ"	30101810000000000920	40702810006003117719
Ст-Петербургский ф-л ПАО "Банк ПСБ"	30101810000000000920	40702810506000110617

10. ИНФОРМАЦИЯ О ФИЛИАЛАХ И ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

11. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ

Дочерних и зависимых обществ нет.

12. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ

Среднесписочная численность работников на 31.12.2024г. составляет 15 человек

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025г. составляет 13 человек.

13. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н, другими федеральными законами, стандартными положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является руководитель организации.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Учет организован по централизованной форме. Все работы по текущему обобщению, систематизации информации, составлению бухгалтерских отчетов сосредоточены в бухгалтерии.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С-Предприятие 8.3.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 7% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 7% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв будущих расходов по выплате компенсаций по отпускам;

14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика организации вступила в силу с 1 января 2023г. для целей ведения бухгалтерского и налогового учета. Утверждена приказом № 12/1 от 23.12.2022 года. Внесение изменений в учетную политику приказ № 48/1/10 от 26.12.2024 года.

Изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменений учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом отражены дополнительные корректировки в связи с отражением информации о финансовых вложениях в составе показателя строки бухгалтерского баланса 1170 «Финансовые вложения» на 31 декабря 2025 года показатели «на 31 декабря 2024 г.» и «на 31 декабря 2023 г.» на приведены с учетом корректировок:

Показатель, тыс. руб.	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Раздел I «Внеоборотные активы»			
Строка 1190	611	(307)	304
Раздел II «Оборотные активы»			
Строка 1260	206	307	513

14.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Пункт положения	Утверждено организацией в учетной политике
8. Основные средства	8.1. Классификация объектов основных средств В ООО «ВТС» к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу учитывается на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы», по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается через суб счет 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования. Учет малоценных объектов основных средств ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)). В случае наличия в комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, стоимость которых менее 100 000 рублей (включительно), эти части учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов. Многосоставным основным средством не являются объекты, если функциональное назначение каждого в отдельности объекта является разным и каждый предмет может выполнять свои функции в различной иной комплектации. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосомобили). Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживанием (кроме работ, межремонтный период которых определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств. Периодичность проведения работ (регулярность) определяется в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов. 8.2. Оценка объектов основных средств После признания в бухгалтерском учете все объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Расходы, связанные с государственной регистрацией прав собственности на объекты недвижимого имущества и транспортные средства, расходы по проведению кадастровых работ и изготовлению технического плана объектов недвижимого имущества относятся на прочие (операционные) расходы. При разукрупнении Обществом (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объекта основных средств в связи с производственной необходимостью вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. За разукрупненным объектом сохраняется инвентарный номер, ранее присвоенный разукрупняемому объекту. При этом постоянно действующей комиссией ООО «ВТС» на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости разукрупняемого объекта, составленных соответствующими производственными отделами и службами Общества, ответственными за управление имуществом, устанавливается первоначальная стоимость каждого из вновь образованных объектов, определяемая по расчету исходя из: - размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков); - размеров линейной протяженности (в части сооружений); - доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования); - стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным

- характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- других обоснованных методов.

Сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной стоимости на вновь образованные объекты основных средств.

Решение о возможности разукрупнения объекта основных средств принимает постоянно действующая комиссия Общества, наделенная полномочиями подписывать перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению. Перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, подписанный постоянно действующей комиссией Общества, утверждается распорядительным документом ООО «ВТС». Распорядительный документ с подписанным перечнем является основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств.

8.3. Элементы амортизации объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств ООО «ВТС» определяет при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по их видам согласно утвержденной Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (в части, не противоречащей законодательству), на основании рекомендаций технических служб.

Срок полезного использования отражается в месяцах и устанавливается для каждого из компонентов инвентарного объекта основных средств:

актива в части фактических затрат на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объекта основных средств;

актива в части фактических существенных затрат на регулярный капитальный ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание в соответствии с планом проведения ремонтов, осмотров, обслуживания объекта основных средств (срок, равный интервалу времени до проведения следующего капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания);

актива в части оценочных обязательств по расходам на ликвидацию, консервацию объектов недропользования и восстановление окружающей среды в соответствии со сроком полезного использования инвентарного объекта основных средств.

ООО «ВТС» применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам для всех объектов основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат пересмотру не реже 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Для объектов основных средств, по которым инвентаризация каждый год не проводится, элементы амортизации проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря.

При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться, исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств вспомогательного и непроизводственного назначения, относящихся к видам: автомобили легковые, автомобили грузовые, транспортные средства, автотранспортные средства, автотранспортные средства грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним, подлежащих продаже после окончания их использования в деятельности ООО «ВТС». Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Ликвидационная стоимость определяется как произведение среднего процента стоимости продажи к первоначальной стоимости объектов основных средств. Средний процент стоимости продажи рассчитывается по объектам основных средств за три последних года, включая год пересмотра ликвидационной стоимости, как частное от деления суммы выручки от продажи

указанных объектов (без учета НДС) на их первоначальную стоимость.

8.4. Обесценение объектов основных средств

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечни объектов основных средств, подлежащих списанию, а также объектов основных средств, которые не включены в указанные перечни, но одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности ООО «ВТС» (в соответствии с подтверждающими документами, полученными от структурных подразделений Общества), обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости.

Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

14.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Пункт положения	Утверждено организацией в учетной политике
9. Вложения во внеоборотные активы	9.1. Общие положения ООО «ВТС» в составе вложений во внеоборотные активы учитывает: • затраты по капитальному строительству, в том числе: - затраты на строительство собственных объектов по договорам подряда и/или силами специализированных подразделений; - затраты на строительство по договорам на реализацию инвестиционных проектов. Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются инвестиционные проекты или этапы, объекты строительства, входящие в состав этих инвестиционных проектов или этапов, и объекты учета, которые после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств как отдельные инвентарные объекты. Группировка статей затрат осуществляется в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией: - строительно-монтажные работы; - оборудование (требующее монтажа, не требующее монтажа); - пусконаладочные работы; - прочие затраты; - затраты, не увеличивающие стоимость основных средств. • затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования; • затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР, учитываемые по видам работ, договорам (заказам). • затраты на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания объектов основных средств; • затраты на получение активов в форме права пользования 9.2. Оценка вложений во внеоборотные активы Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится: • в размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства, при этом: - учет и распределение косвенных затрат ведется по местам их возникновения и включаются в стоимость инвестиционных проектов, распорядительным документом; - стоимость оборудования, требующего монтажа, включается в стоимость объекта строительства в размере фактических затрат на его приобретение и отклонений в стоимости оборудования; - проценты, начисленные по заемным средствам (кредитам и займам), а также аналогичные по экономической природе платежи, учитываются по мере их

	начисления в составе прочих (операционных) расходов; • в размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования; • в размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР. • в размере фактических затрат на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания объектов основных средств; • в размере фактических затрат на получение активов в форме права пользования. 9.3. Обесценение вложений во внеоборотные активы Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год. По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству (отсутствует необходимость и целесообразность завершения строительных работ, дальнейшая потребность в объектах, перспектива возобновления строительства), признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается
--	---

14.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

Пункт положения	Утверждено организацией в учетной политике
25. Учет аренды	25.1. Классификация объектов учета аренды ООО «ВТС» при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия требованиям признания в качестве объектов учета аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения обязательств по иным договорам перед организацией, предоставившей это имущество. В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора. ООО «ВТС» применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 100 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц. Решение о применении упрощения принимается в отношении каждого предмета аренды. Если предмет аренды представляет собой совокупность объектов, упрощение применяется, если стоимость аренды каждого из объектов менее 100 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц. 25.2. Учет у арендодателя 25.2.1. Признание объектов учета По договорам финансовой аренды ООО «ВТС» оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей по договору аренды, причитающихся арендодателю, и негарантированной ликвидационной стоимости. Негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю, если: - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия чистой инвестиции в

аренду по окончании срока аренды не является существенной, например, в связи с тем, что срок аренды практически равен остаточному сроку полезного использования объекта основных средств/права пользования актива, переданного в аренду, и не ожидается приток материальных ценностей, оставшихся от выбытия;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия чистой инвестиции в аренду не может быть определена.

При расчете процентной ставки ООО «ВТС» не учитывает первоначальные прямые затраты, понесенные в связи с заключением договора аренды.

25.2.2. Учет доходов и расходов

Проценты начисляются за каждый отчетный месяц.

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Разница между справедливой и балансовой стоимостью предмета финансовой аренды, образующаяся при передаче объекта в аренду, относится на прочие операционные доходы (расходы) периода, в котором признана чистая инвестиция в аренду.

Первоначальные прямые затраты, понесенные в связи с заключением договора аренды, учитываются в периоде их возникновения в составе прочих (операционных) расходов.

25.3. Учет у арендатора

25.3.1. Признание объектов учета

ООО «ВТС» признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. ООО «ВТС» не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования не пересматривается, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.

В случаях, когда фиксированная ставка арендной платы по договору включает в себя как платежи за право пользования объектом аренды (компонент аренды), так и прочие неарендные платежи (компонент «не аренды»), и при этом величина неарендных платежей не может быть идентифицирована или является несущественной, ООО «ВТС» не отделяет компонент аренды от компонента «не аренды» и учитывает оба компонента как один компонент аренды.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты ООО «ВТС» (арендатора), понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

25.3.2. Амортизация актива в форме права пользования

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

25.3.3. Учет доходов и расходов

Первоначальные прямые затраты ООО «ВТС» (арендатора) по договорам

	аренды признаются в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования предмета аренды. Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Проценты начисляются за каждый отчетный месяц. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в прочие (операционные) доходы. Платежи в виде арендной платы по договорам аренды, по которым ООО «ВТС» не признает право пользования активом и обязательство по аренде, признаются равномерно в течение срока аренды, в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.
--	---

14.4. ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

<i>Положения ФСБУ 27/2021</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Применение ФСБУ 27/2021	С 01.01.2022г. организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 27/2021	Начало применения ФСБУ 27/2021 не оказало влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Срок хранения документов	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
Порядок исправления первичных документов	В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

15. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, у Общества не было.

16. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

16.1. Основные средства

Объекты ОС подлежат классификации по видам и группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- А) предназначенные для собственного использования
- Б) предназначенные для предоставления за плату во временное пользование;
- офисное оборудование;

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, нет.

Операций по реализации недвижимого имущества в отчетном периоде нет.

Все объекты основных средств, числящиеся на балансе по состоянию на 31 декабря отчетного года, находятся в эксплуатации и используются в основной деятельности организации либо сдаются в аренду.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2025 года не выявила наступления обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2025 года не установила признаков обесценения активов.

На консервацию объекты основных средств не переводились.

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов основных средств в отчетном год не производилась.

Основных средств в залоге нет.

16.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования нет.

По учетной политике амортизация по НМА производится линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производилась.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной балансовой стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды.

Обществом не передавались НМА в залог.

16.3. Запасы

Общество с 01.01.2021г. осуществляет учет материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Пункт положения	Утверждено организацией в учетной политике
12. Запасы	12.1. Классификация запасов В ООО «ВТС» к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», включая запасы, предназначенные для управленческих нужд. В составе запасов учитываются, в том числе, предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев. Стоимость указанных предметов (инструментов и инвентаря) по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно, ООО «ВТС» дополнительно ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете МЦ .04. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации. 12.2. Оценка запасов Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Установить, что учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 15 - "Заготовление и приобретение материалов" и счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей. Установить, что определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО. Расходы по доставке товаров (включая погрузочно-разгрузочные работы) относят на расходы на продажу. Оценка и учет выпуска готовой продукции ведется по фактической себестоимости без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами. Незавершенное производство в ООО «ВТС» оценивается в порядке, предусмотренном в разделе 16.2 настоящего Положения. Установить, что побочные (вторичные) материалы, которые образуются в результате механической, физико-химической переработки отходов и пригодных для дальнейшего использования приходить в качестве вторсырья по дебиту счета 10, в корреспонденции с кредитом счета 91.01 «Прочие доходы» по цене, наиболее приближенной к рыночной с учетом качественных показателей вторсырья, определяемой о факту образования.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию на

- 31.12.2025г. составляют 138 818 тыс. руб.;

- 31.12.2024г. – 80 187 тыс. руб.;

- 31.12.2023г. – 133 780 тыс. руб.;

В отчетном периоде признаки обесценения запасов не выявлены. Оснований для создания резерва под обесценение материальных запасов нет.

Информация о структуре и движении запасов приведена в Разделе 4 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы в залог Обществом не передавались.

16.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Общество имеет активы, отвечающие критериям краткосрочных финансовых вложений.

По финансовым вложениям Общества текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долговых ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о структуре и движении финансовых вложений приведена в Разделе 3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочных финансовых вложений Общество отражает займы выданные:

					тыс. руб.
Заемщик	Остаток на 01.01.2025г.	Выдано за 2025г.	Погашено за 2025г.	Остаток на 31.12.2025г.	Срок погашения по договору
Предоставленные займы					
ООО «Ай-Клиник Северо-Запад»	5 000	0	0	5 000	02.07.2030
ИТОГО	5 000	0	0	5 000	

Вышеперечисленные займы предоставлены на следующих условиях:

- срок – не менее 1 года с даты займа;
- процентная ставка по займу 7,5%.

16.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

16.6. Резерв по сомнительным долгам

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

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

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

Информация о структуре и движении резерва по сомнительным долгам приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность с низкой вероятностью взыскания, в связи с чем создан резерв по сомнительным долгам в сумме 133 587 тыс. руб.

тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности по контрагенту	Дата возникновения	Срок погашения	Резерв по сомнительным долгам
73 719	2021г	2023г	Юридическое лицо
10 281	2017г	2018г	Юридическое лицо
35	2020г	2020г	Юридическое лицо
49 552	2024г	2024г	Юридическое лицо
133 587			

16.7. Займы и кредиты.

Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности по займам и кредитам приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году полученные краткосрочные займы были погашены:

тыс. руб.

Вид заимствования, кредитор (заимодавец)	Сумма на 01.01.2025 г.	Получены кредиты (займы) (начислены проценты) в 2025г.	Погашены в 2025г.	Сумма на 31.12.2025 г.	Процентная ставка	Дата погашения
Краткосрочные кредиты и займы						
Юридическое лицо	0	200 000	200 000	0	18,1	15.12.25
Юридическое лицо	0	100 000	100 000	0	21	10.11.25
Юридическое лицо	0	0	0	0	0	0
Всего	0	300 000	300 000	0		
Проценты по краткосрочным кредитам и займам						
Юридическое лицо	0	7 759	7 759	0		
Юридическое лицо	0	3 462	3 462	0		
Юридическое лицо	0	0	0	0		
Всего	0	11 221	11 221	0		
ИТОГО		311 221	311 221	0		

Проценты к уплате по займам (кредитам) в сумме 11 221 тыс. руб. включены в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы и кредиты, проценты по которым включаются в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

16.8. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, по авансам полученным.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

На 31.12.2025г. просроченной кредиторской задолженности нет.

16.9. Прочие обязательства

Информация о применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, раскрыта в Разделе 14.3. настоящих Пояснений.

В течении 2025г. Общество не пересматривало стоимость обязательств по аренде.

На 31 декабря прочие обязательства отсутствуют.

17. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

17.1. Основные финансовые показатели

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	1 671 751	1 420 025
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(941 359)	(1 016 803)
3	Прибыль (убыток) от продаж	730 392	403 222
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	462 978	144 711
5	Чистая прибыль (убыток)	346 556	105 700
6	Чистые активы на конец отчетного периода	704 714	437 432
7	Рентабельности продаж (стр. 3: стр. 1)	44%	28%
8	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 4: стр. 1)	28%	10%

17.2. Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, получена от осуществления следующих видов деятельности:

Вид деятельности	Показатель	
	2025 г.	2024 г.

	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
<i>Выручка</i>				
Выручка от аренды оборудования	71 934	4,30	37 497	2,64
Выручка от оборудования	1 037 633	62,08	935 039	65,85
Выручка от услуг по техническому обслуживанию и ремонту	431 742	25,82	257 079	18,1
Выручка от медицинских изделий	130 442	7,80	190 410	13,41
ИТОГО	1 671 751	100%	1 420 025	100%

Сведения об основных покупателях и заказчиках (сумма продаж, которым превышает 5 % от общей суммы продаж за период):

тыс. руб.

Наименование покупателя (заказчика)	Сумма продаж за 2025 год (без НДС)	Доля выручки в общем объеме (%)
Институт уха, горла, носа и речи СПб (НИИ ЛОР)	168 652	10,08
Поликлиника 38	129 847	7,77
Центр детский многопрофильный (ранее ДГБ 1)	100 571	6,02

Для работ с длительным циклом выполнения организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами, в отчетном году не было.

17.3. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Информация о структуре затрат на производство (расходов на продажу) приведена в Разделе 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сведения об основных поставщиках и подрядчиках (сумма поставок которых превышает 5 % от совокупной суммы закупок):

тыс. руб.

Наименование поставщика (подрядчика)	Сумма закупок за 2025 год	Доля закупок в общем объеме (%)
ООО "Сименс Здоровоохранение"	252 688	30,55

17.4. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества по существенным позициям, представлена ниже:

тыс. руб.

<i>Прочие доходы</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Курсовая разница	900	907
Пени, за нарушение дог. обязательств	90	3 643
Бонусы (премии)	24 848	39 596
Прочие	3 513	16 424
ИТОГО	29 351	60 570

тыс. руб.

<i>Прочие расходы</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Пени, за нарушение дог. обязательств	6 638	0
Резерв по сомнительным долгам/восстановление резерва	79 654	8 163
Прочие	7 683	66 826
ИТОГО	93 975	74 989

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены доходы и расходы по следующим аналогичным по характеру фактам хозяйственной деятельности:

- курсовые разницы, резервы по сомнительным долгам, пени, штрафы
- прочие доходы и расходы от реализации прочего имущества (материалов);
- прибыль (убыток) от выбытия основных средств и капитальных вложений.

Все остальные показатели показываются развернуто.

17.5. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы или у.е.»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в 2025 году по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2024г. составляет:

- 106,1028 руб. за 1 евро;
- 101,6797 руб. за 1 доллар США.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025г. составляет:

- 92,0938 руб. за 1 евро;
- 78,2267 руб. за 1 доллар США.

17.6. Информация по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):

- на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организацией применяется метод учета расчетов по налогу на прибыль:

- затратный метод (метод отсрочки). (при этом в бухучете сохраняется формат проводок, применявшихся до 2020 года, для целей налогового учета активов и обязательств применяется затратный метод).

Применяемая ставка налога на прибыль - 25%.

Сумма прибыли (убытка) до налогообложения 462 978 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)

Информация о **постоянных и временных разницах**, возникших в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

				тыс. руб.
Объект учета	Причина возникновения разниц	Вид налоговой разницы	Сумма налоговой разницы	Сумма соответствующего постоянного (отложенного) актива/обязательства
Курсовые разницы	Особый порядок признания доходов в виде курсовых разниц (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ)	Отложенный налоговый обязательство (ОНО)	(109)	(27)
Курсовые разницы	Особый порядок признания расходов в виде курсовых разниц (пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ).	Отложенные налоговые активы (ОНА)	65	16
ДМС		Отложенный налоговый обязательство (ОНО)	1079	270
Текущие расходы или доходы	Расходы, не принимаемые для налогового учета	Постоянный налоговый доход (ПНД)	0	0
	сумма, увеличивающая налоговые платежи отчетного периода	Постоянный налоговый расход (ПНР)	2 708	677
ИТОГО	X	X	3 743	936

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 313 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 116 735 тыс. руб.

18. ИНФОРМАЦИЯ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Организация в соответствии с Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. отражает операции по следующим забалансовым счетам:

тыс. руб.

№ и наименование счета	Сумма на 31.12.2025г.	Сумма на 31.12.2024г.	Содержание информации, отраженной на счете
Счет 001 «Арендованные основные средства»	293	293	Основные средства, арендованные организацией, в том числе:
Счет МЦ.004 «Малоценные основные средства»	2 908	2 855	Основные средства, стоимостью менее 100 тыс. руб.

18.1. Информация о полученных и выданных организацией обеспечения

Информация о выданных Обществом обеспечения обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Общества в соответствии с разъяснениями, приведенными в Письме Министерства Финансов от 22.06.2011 № ПЗ5/2011.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Условные обязательства и условные активы на конец отчетного периода у организации не имеются.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация об остатках оценочных обязательств отражена в бухгалтерском балансе в разд. IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».

Информация о структуре и изменении оценочных обязательств приведена в Разделе 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство - резерв на оплату отпусков.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков определяется ежемесячно по каждому сотруднику организации исходя из фактически причитающихся, но неиспользованных дней отпуска за весь период работы в организации на отчетную дату и средней заработной платы за 12 календарных месяцев. Оценочные обязательства признаются в расходах по обычным видам деятельности.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	тыс. руб. По оплате отпусков
31 декабря 2023 г.	10 170
Признано в отчетном периоде	11 599
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	12 933
Восстановлено в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	182
31 декабря 2024 г.	10 347

Наименование показателя	По оплате отпусков
Признано в отчетном периоде	10 472
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	12 703
Восстановлено в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	3 513
31 декабря 2025 г.	9 730

Иные оценочные обязательства Обществом не формировались.

20. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

В 2025 году были начислены дивиденды в сумме 79 275 тыс. руб. по итогам 2024 года, срок выплаты дивидендов до 16.10.2028 года. Выплата дивидендов в сумме 105 836 тыс. руб. была произведена за 2023г., согласно решению № 24/1 от 10.10.2024г.

21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах представлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

21.1. Перечень связанных сторон

Наименование (ФИО), ИНН	Характер отношений	Примечание
Губа Александра Сергеевна ИНН 781406264782	Участник Общества, конечный бенефициар	Доля в Уставном капитале Общества 100%
Пинчук Сергей Сергеевич ИНН 780714550747	Генеральный директор	Основной управленческий персонал
Волкова Любовь Александровна ИНН 780507190790	Заместитель генеральный директор	Основной управленческий персонал

Лицо, отвечающее за корпоративное управление Губа Александра Сергеевна.

21.2. Операции со связанными сторонами в 2025 году

Операции со связанными сторонами не производились.

21.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общество производило выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу.

Список основного управленческого персонала Общества приведен в подразделе 21.1. «Перечень связанных сторон» раздела 20 «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

<i>тыс.руб.</i>	
<i>Виды вознаграждений за 2024г</i>	<i>Сумма</i>
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	имелись
Оплата труда за отчетный период (в том числе премии, ежегодный оплачиваемый отпуск)	27 443
Налог на доходы физических лиц, удержанный с указанных сумм	3 976
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 216
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись

<i>тыс.руб.</i>	
<i>Виды вознаграждений за 2025г</i>	<i>Сумма</i>
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	имелись
Оплата труда за отчетный период (в том числе премии, ежегодный оплачиваемый отпуск)	12 853
Налог на доходы физических лиц, удержанный с указанных сумм	1 955
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 060
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежными эквивалентами признаются открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также со сроком погашения до 3-х месяцев.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество в 2025 году не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены развернуто за исключением НДС.

Сумм денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

23. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

24. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Общество заявляет о намерении продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, и полагает, что принцип непрерывности деятельности будет соблюден.

25. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению в 2025г. экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство ООО «ВТС» не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия.

Руководство уверено, что ООО «ВТС» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства предприятия могут отличаться от фактических обстоятельств.

Генеральный директор

18.02.2026г

Пинчук С. С.

