

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НСК РУС"

1. Основные сведения об организации:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «НСК Рус», далее «Общество».

ОГРН: 1207700258150

ИНН/КПП: 9705146206 / 770501001

Дата государственной регистрации юридического лица: 27 июля 2020 года.

Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор: Романова Мария Евгеньевна.

Главный бухгалтер: не предусмотрен штатом. Бухгалтерские услуги предоставляются ООО «Беллераж Аутсорсинг и Консалтинг» на основании договора от 28 сентября 2020 года №419-09-2020/FO

Адрес местонахождения общества: 1095446 Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ, Б-Р ЭНТУЗИАСТОВ, Д. 2, ЭТАЖ 11 ОФИС 17

Среднесписочная численность работающих – 7 человека, списочная численность – 7 человек на 31.12.2025

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства, ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, на конец 2025 года не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества, согласно данным ЕГРЮЛ, является Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.69.8), однако, помимо основного вида деятельности, указанного в ЕГРЮЛ, в 2025 году, общество осуществляло деятельность по оказанию консультационно - информационных услуг в сфере продаж и маркетинга (ОКВЭД 63.99.1), а также предоставляло в субаренду имущество (ОКВЭД 68.20), оказывало услуги технического обслуживания медицинской техники (ОКВЭД 33.13), услуги посреднические (ОКВЭД 82.99)

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре – до 16,5%, а в декабре – до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики

в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

2. Основные направления деятельности:

Основным видом деятельности Общества, согласно данным ЕГРЮЛ, является Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.69.8), однако, помимо основного вида деятельности, указанного в ЕГРЮЛ, в 2025 году, общество осуществляло деятельность по оказанию консультационно - информационных услуг в сфере продаж и маркетинга (ОКВЭД 63.99.1), а также предоставляло в субаренду имущество (ОКВЭД 68.20), оказывало услуги технического обслуживания медицинской техники (ОКВЭД 33.13), услуги посреднические (ОКВЭД 82.99)

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

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

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

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

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме пояснений по дебиторской и кредиторской задолженности, в соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н., которые являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности и настоящих текстовых пояснений .

Все существенные показатели раскрываются Обществом в настоящих текстовых, табличных пояснениях и бухгалтерской отчетности.

Учетная политика с учетом применимости принципа непрерывности деятельности

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом применения допущения непрерывности деятельности к деятельности организации в целом. Руководство подготовило данную бухгалтерскую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности.

4. Активы

4.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

4.2. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, - отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров и готовой продукции представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

5 . Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов). Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства. Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

6. Изменения учетной политики Общества с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Отчет о финансовых результатах

- прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:
а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

7. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

С учетом требования ФСБУ 4/2023 Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: положительные и отрицательные курсовые разницы (корректировка 1).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	1	149 845	(137 268)	12 577
2350	Прочие расходы	1	(147 328)	137 268	(10 060)

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения».

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

8. Основные средства

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

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа, системы проведения ремонтов, естественных условий, и иных аналогичных факторов; планов по замене основных средств.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация начисляется линейным методом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам основных средств.

Ликвидационная стоимость всех основных средств установлена равной 0, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Стоматологическое, медицинское и прочее оборудование	5-7
Транспортные средства	10-1
Компьютерная техника	2-3
Прочие	5-4

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Раскрытие учетной политики по обесценению основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Применительно к Обществу, выделяются следующие генерирующие единицы:

- Стоматологическое, медицинское и прочее оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- транспортные средства;
- прочие.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

9.Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в рамках обычной деятельности Общества. Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа объектов	Срок полезного использования, лет
Офисные здания и помещения	5-10
Легковые автомобили	10

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды, а также обесценение прав пользования активами в связи с прекращением деятельности отражено в табличном пояснении 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	4 517	-	3 280
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	5 114	3 280	3 411
Итого	9 632	3 280	6 691

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	547	509
Итого	547	509

Переменные платежи по аренде

Договоры аренды помещений содержат условия переменных платежей, которые зависят от объема коммунальных услуг. Такие платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

11. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу ФИФО.

Резервы под обесценение запасов

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

12.Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. По состоянию на 31.12.2025 создание резервов сомнительных долгов не требовалось.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	28 208	42 301	27 002
Авансы выданные	47 224	40 929	4 591
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	9 897	1 451	3 959
Дебиторская задолженность по ЕНС	-	339	-
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	89	-	-
Расходы будущих периодов	679	436	572
Прочая дебиторская задолженность	2 044	2 417	1 478
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	109	-
Итого дебиторская задолженность	88 141	87 983	37 601

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2024, 31.12.2025 нет.

13.Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	1 649	802	455
Средства на валютных счетах	14 901	52 225	36 011
Итого денежные средства	16 549	53 027	36 466

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Прочие платежи от текущих операций (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	5 939	3 831
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в т.ч. таможенный НДС)	5 939	3 831
Прочие платежи от текущих операций (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	627	235
Таможенные пошлины	627	235
НДС		
Платежи на страхование, по договорам подряда, прочие платежи на персонал		
Налоги и сборы, кроме НДС		
Иные платежи	-	

14. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен. Уставный капитал отражен в сумме денежных средств, внесенных участником Общества NAKANISHI INC. Величина уставного капитала не менялась и на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 10 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 10 тыс. руб.), что соответствует величине, установленной в зарегистрированном Уставе Общества.

15. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	115	26	38
Авансы полученные	-	201	10
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	6 232	6 102	3 224
Задолженность перед подотчетными лицами	2	25	13
Доходы, полученные в счет будущих периодов	167	93	46
Прочая кредиторская задолженность	33 838	33 838	-
Итого кредиторская задолженность	40 354	40 286	3 331

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	5 115	5 763	3 224
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	421	339	-
Прочие налоги и сборы	86	-	-
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	611	-	-
Итого	6 232	6 102	3 224

16. Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		(2 824)		8 231
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	9 817	2 454	6 674	1 335
Итого ПНР	9 817	2 454	6 674	1 335
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	3 036	759	-	-
По оценочным обязательствам и резервам на отпуск	7	2	564	113
По убытку текущего периода	12 723	3 181	4 094	819
По арендным обязательствам	5 581	1 395	174	35
По процентным обязательствам	9	2		
Погашение ОНА				
По убытку текущего периода	(12 723)	(3 181)	(4 094)	(819)
По оценочным обязательствам	(4)	(1)	-	-
По аренде	-	-	(861)	(172)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	8 628	2 157	(123)	(25)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По кредиторской задолженности	-	-	(11)	(2)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(4 578)	(1 145)	(247)	(49)
По арендным обязательствам	(5 658)	(1 415)	(8)	(2)
По процентным обязательствам	(362)	(91)	-	-
Погашение ОНО	-	-	-	-
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	94	19
По кредиторской задолженности	38	10	695	139
По арендным обязательствам	8	2	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(10 552)	(2 639)	522	105
Налогооблагаемая прибыль		444		49 178
Текущий налог на прибыль		111		9 836

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 25% – в 2025 г., 20% – в 2024 г.

17.Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3.1 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Доходы, расходы

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

Наименование	2025	2024
Выручка от продажи товара	117 697	21 792
Выручка за платные ремонты	85	57
Выручка за агентские услуги	97 236	100 306
Итого выручка	215 020	1224

19. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка представлена в таблице ниже и в табличных пояснениях в таблице 4.

Себестоимость продаж сформирована в связи с продажей товаров, услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Себестоимость проданных товаров	106 923	14 952
Итого себестоимость продаж	106 923	14 952

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2025	2024
Аренда офиса и его уборка	4 122	3 183
Бухгалтерские услуги	4 491	2 799
Оплата труда ген.директора	3 835	6 925
Аренда паркинга	760	483
Юридические услуги	111	28
Итого управленческих расходов	13 320	13 17

20. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	-	-	-	-

– подлежащих оплате в иностранной валюте	-	12 673	8 994	-
Продажа (покупка иностранной валюты)	-	3 110	-	4 933
Безвозмездная передача	3 531	-	1 494	-
Излишки/недостачи, выявленные в результате инвентаризации	125	116	-	-
Сдача имущества в аренду	393	-	393	-
Изменения стоимости предметов аренды	143	-	-	-
Услуги поверенного	150	-	1 696	-
НДС, списание	-	346	-	143
Оборудование, переданное в целях сертификации	-	1 396	-	-
Расходы на услуги банков	-	557	-	233
Иные прочие доходы/расходы	-	528	-	4 751
Итого прочие доходы/расходы	4 342	18 727	12 577	10 060

21. Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами):

В 2025 году Общество оказывало информационно – консультационные услуги материнской компании NAKANISHI INC, а также предоставляло в субаренду имущество и оказывало поручительские услуги Представительству NAKANISHI INC в России (Московское Представительство компании "НАКАНИШИ ИНК." (Япония)). В течение 2025 года продано услуг на сумму 116 683 тысяч рублей, включая НДС и получено на расчетный счет за оказанные услуги 126 974 тысяч рублей от NAKANISHI INC. Сумма сделок в части субаренды с Представительством NAKANISHI INC составила 393 тысяч рублей, в том числе оплачено Представительством 393 тысячи рублей. Сумма сделок в части поручительства с Представительством NAKANISHI INC составила тысяч рублей, в том числе оплачено Представительством 6 тысяч рублей. Сумма сделок в части поручительства с материнской компании NAKANISHI INC составила 3 тысяч рублей, в том числе оплачено 0 тысяч рублей.

Вознаграждение выплаченное управленческому персоналу составило в 2023 году – 4 062 тыс.руб, в 2024 году – 4 812 тыс.руб., в 2025 – 4 164 тыс.руб.

22. Информация о бенефициарах общества:

Материнская компания группы NAKANISHI INC (Япония). – корпорация, акции которой торгуются на бирже JASDAQ (Япония), конечный бенефициар отсутствует.

Информация о NAKANISHI INC. размещена в свободном доступе на сайте <https://www2.tse.or.jp/tseHpFront/StockSearch.do?callJorEFlg=1&method=&topSearchStr=7716>

23. Риск ликвидности

На 31.12.2025 организация своевременно и в полном объеме погашает кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

24. Операционные риски:

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность организации время от времени и в различной степени подвергается влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящие в Российской Федерации. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль организации в настоящее время

определить невозможно. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Процедуры правового характера

Организация не выступает ни одной из сторон в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению Генерального директора компании, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение организации с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Генеральный директор

Романова М.Е.

31.03.2026

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 279	(288)	6 362	-	-	(607)	-	-	-	-	-	7 641	(895)
	3а 2024 г.	1 149	(57)	130	-	-	(231)	-	-	-	-	-	1 279	(288)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	1 450	-	-	(200)	-	-	-	-	-	1 450	(200)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	130	(5)	215	-	-	(127)	-	-	-	-	-	345	(133)
	3а 2024 г.	-	-	130	-	-	(5)	-	-	-	-	-	130	(5)
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	4 373	-	-	-	-	-	-	-	-	4 373	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 149	(283)	325	-	-	(279)	-	-	-	-	-	1 474	(562)
	3а 2024 г.	1 149	(57)	-	-	-	(226)	-	-	-	-	-	1 149	(283)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	11 431	(8 153)	10 857	(11 431)	11 431	(4 688)	-	-	-	10 857	(1 410)
	3а 2024 г.	10 668	(4 333)	763	-	-	(3 820)	-	-	-	11 431	(8 153)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	10 668	(7 806)	10 857	(10 668)	10 668	(4 272)	-	-	-	10 857	(1 410)
	3а 2024 г.	10 668	(4 333)	-	-	-	(3 473)	-	-	-	10 668	(7 806)
	3а 2025 г.	763	(347)	-	(763)	763	(416)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2024 г.	-	-	763	-	-	(347)	-	-	-	763	(347)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	16 194	4 269	7 427
в том числе:			
Здания	9 447	2 862	6 335
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 249	-	-
Офисное оборудование	212	125	-
Транспортные средства	4 373	416	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	912	866	1 092

1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	16 894	-	-	(16 894)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	893	-	-	(893)	-	-
Стоматологическое оборудование	3а 2025 г.	-	-	1450	-	-	(1450)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	10 857	-	-	(10 857)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	215	-	-	(215)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	130	-	-	(130)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	4 373	-	-	(4 373)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	763	-	-	(763)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	325	-	-	(325)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Кухонный гарнитур	3а 2025 г.	-	-	325	-	-	(325)	-	-

	3a 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
--	------------	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	13 734	-	133 087	(114 288)	-	-	X	X	32 533	-
	3а 2024 г.	10 952	-	18 581	(15 799)	-	-	X	X	13 734	-
в том числе: Прочие материалы	3а 2025 г.	770	-	4 902	(5 417)	-	-	21	-	277	-
	3а 2024 г.	83	-	1 478	(792)	-	-	-	-	770	-
Товары	3а 2025 г.	12 963	-	128 185	(108 871)	-	-	(21)	-	32 256	-
	3а 2024 г.	10 868	-	17 102	(15 007)	-	-	-	-	12 963	-

3. Обязательства

3.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 468	11	-	-	4 479
	3а 2024 г.	2 765	1 703	-	-	4 468
в том числе: На оплату отпусков	3а 2025 г.	3 620	(16)	-	-	3 604
	3а 2024 г.	2 234	1 386	-	-	3 620
На оплату отпусков (взносы)	3а 2025 г.	847	27	-	-	875
	3а 2024 г.	531	317	-	-	847

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	112 288	15 696
Затраты на оплату труда	29 657	25 199
Отчисления на социальные нужды	7 384	5 951
Амортизация	5 295	4 051
Прочие затраты	56 760	32 110
Итого по элементам	211 384	83 007
Итого расходы по обычным видам деятельности	211 384	83 007