

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ВЕТЕРИНАРНАЯ КЛИНИКА "МИВ"**

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

г. Москва

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕТЕРИНАРНАЯ КЛИНИКА "МИВ" (далее – «Общество») зарегистрировано и ведет свою деятельность с 18.03.1992г.

Общество является ветеринарной клиникой, оказывает ветеринарные услуги физическим лицам, а также осуществляет розничные продажи сопутствующих товаров для животных, таких как корма, ветеринарные лекарственные средства, игрушки и лакомства для животных.

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, проезд Нагатинский 1-й, д. 5 корп. 1.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 г. составила 14 человек (за 2024 г. – 14 человек).

Участниками Общества являются:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
АНИКУРА АБ	99,9%	99,9%
АНИКУРА ХОЛДИНГ АБ	0,1%	0,1%
Итого	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2025 г. органами управления Общества являлись:

- Общее собрание;
- Наблюдательный совет;
- Генеральный директор.

Генеральным директором Общества является Середа Денис Сергеевич (с 14.04.2022).

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать повышенную волатильность. 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 в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года - до 16%.

Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, и др.). Глобальная геополитическая обстановка, военная эскалация, санкции и ответные меры правительств остаются риском для ведения бизнеса в регионе и влияет на цепочки поставок, что потребовало от руководства ускорить стратегию локализации и расширить спектр альтернативных источников материалов.

С учетом сложного прогнозирования дальнейшего развития сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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, федеральных стандартов 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.

4. Активы

4.1 Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, 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 услуг 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, заемные средства, 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, заемные средства, 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. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, предназначенных для эксплуатации Обществом, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и нематериальных активов и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание и улучшение, в том числе государственные пошлины и другие аналогичные расходы.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения в нематериальные активы ежегодно тестируются на предмет обесценения, а капитальные вложения в основные средства тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» или 1160 «Инвестиционная недвижимость», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, а также по лицензионным соглашениям

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

Объекты результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но имеющие стоимость менее установленного лимита, учитываются Обществом за балансом.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации нематериальных активов отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении «Нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь 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 или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 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, и обесценения.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств устанавливается равной нулю по всем объектам основных средств, так как выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования,

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной,
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Земельные участки не амортизируются.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30 – 50
Машины и оборудования кроме офисного	5 – 15
Оборудование офисное	3 – 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 – 7
Другие виды основных средств	1 – 7

Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт, равно как и затраты на внеплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их – в капитальные вложения не включаются.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. 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.

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;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

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.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

10. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (материалы, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

При использовании материалов в оказании услуг, реализации товаров и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при оказании услуг, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

На сумму обесценения запасов подлежит образованию резерв, который надлежит отнести на увеличение расходов Общества.

Резерв под обесценение запасов подлежит восстановлению в случае повышения чистой стоимости продажи запасов, по которым ранее было признано обесценение, а также при выбытии (списании) таких запасов.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов при выбытии (списании) запасов относится на уменьшение суммы расходов от списания балансовой стоимости соответствующих запасов.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном пояснении «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на использование запасов в оказании услуг в отчетном периоде.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на продажу товаров и оказание услуг, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Резерв под обесценение» включают изменение резерва под обесценение в результате его начисления или восстановления.

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, за страхование ответственности руководства Общества, добровольное медицинское страхование работников Общества), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) 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, показана 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 отнесены на увеличение прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской задолженности, рекомендованные ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, но без раскрытия информации об оборотах. Информация об оборотах дебиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	158	-
Авансы выданные	524	571	620
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	92	1 938	793
Прочая дебиторская задолженность	218	106	-
Расходы будущих периодов	66	-	-
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным	-	-	(4)
Итого дебиторская задолженность	900	2 773	1 409

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

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

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

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.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	52	10	436
Средства в пути	49	33	39
Средства на расчетных счетах	76	222	144
Итого денежные средства	177	265	619
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	21 025	16 802	15 823
Итого денежные эквиваленты	21 025	16 802	15 823
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	21 202	17 067	16 442

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев размещались в российских рублях в ТБанке

Доходы от размещения краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения до трех месяцев) отражаются в составе прочих доходов по строке 2320 отчета о финансовых результатах.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	1 705
Иные поступления	2	1
Итого прочие поступления по текущей деятельности	2	1706
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
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)	1 789	-
Страховая премия по договорам личного страхования	75	100
Страховая премия по договорам страхования имущества и ответственности	127	122
Иные платежи	-	222
Итого прочие платежи по текущей деятельности	1 991	350

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4125 «Проценты по арендным обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

14. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен.

15. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным начисляются ежемесячно и относятся на прочие расходы Общества вне зависимости от оплаты и отражаются по строке отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» (2330).

16. Обязательства по аренде

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 ставка дисконтирования пересматривается.

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).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	3 265	2 957	2 828
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	3 495	6 304	-
Итого обязательства по аренде	6 760	9 261	2 828

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	1017	354
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	1 017	354

17. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по кредиторской задолженности, рекомендованные ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157нприказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, но без раскрытия информации об оборотах. Информация об оборотах кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	1	-	14
Страховые взносы	778	550	517
Налог на имущество	-	-	108
НДФЛ	19	100	124
Торговый сбор	85	43	41
Налог на прибыль	24	69	9 347
Итого	907	762	10 151

18. Налог на прибыль организации

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Вычитаемые временные разницы, повлекшие изменение отложенного налогового актива, связаны с различиями в сроках признания в бухгалтерском учете и налогообложении расходов Общества по товарам, работам, услугам, оказанным (переданным) поставщиками и отраженным в бухгалтерском учете в отчетном периоде, но отраженным в налоговом учете в следующем отчетном периоде по мере получения документов; резервов по сомнительным долгам, резервов под снижение стоимости запасов, в признании оценочных обязательств.

Налогооблагаемые временные разницы, повлекшие изменение отложенных налоговых обязательств, обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и нематериальных активов.

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 организаций: 25% – в 2025 г., 20% – в 2024 г.

19. 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 табличном пояснении «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Выручка

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

Наименование	2025	2024
Выручка от оказания услуг	27 516	22 264
Выручка от реализации товаров	1 789	1 670
Итого выручка	29 305	23 934

21. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, а также продажей товаров, и не включает управленческие и коммерческие расходы.

Наименование	2025	2024
Себестоимость услуг	34 504	34 710
Себестоимость проданных товаров	1 203	1 165
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	35 707	35 875

22. Коммерческие расходы

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

Наименование	2025	2024
Расходы на рекламу	118	-
Торговый сбор	289	171
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	407	171

23. Управленческие расходы

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

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда	9 971	7 917
Расходы на текущий ремонт	-	7 794
Расходы на консультационные услуги	4 893	3 157
Расходы на информационные услуги	1 802	1 387
Амортизация	628	642
Расходы на содержание помещений	431	360
Общехозяйственные расходы на материалы	505	293
Расходы на страхование	144	202
Ремонт оборудования	182	169
Расходы на налоги и сборы	-	161
Иные управленческие расходы	692	999
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	19 248	23 081

24. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие поступления от аффилированных лиц	26 000	-	27 000	-
Восстановление НДС	-	1 384	-	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации и в связи с истечением срока годности	212	192	15	60
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	9	-	1	2
Расчетно-кассовое обслуживание	-	772	-	779
Списание не подтвержденного НДС	-	5	-	6
Иные операции	3	139	4	33
Итого прочие доходы/расходы	26 224	2 492	27 020	880

В составе прочих поступлений от аффилированных лиц отражена полученная финансовая помощь от связанной стороны в размере 26 000 тыс. руб. (в 2024 году – 27 000 тыс. руб.).

25. Связанные стороны

Основное общество и преобладающее общество

Общество контролируется компанией «АНИКУРА АБ» (Швеция), преобладающим обществом является компания «АНИКУРА ХОЛДИНГ АБ» (Швеция). Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания Mars Inc. (США).

К другим связанным сторонам относятся зависимые общества конечной контролирующей организации.

Выручка от продаж товаров (работ, услуг) связанным сторонам и приобретение товаров (работ, услуг) от связанных сторон указаны без налога на добавленную стоимость.

Цены по операциям со связанными сторонами определяются в соответствии с требованиями, изложенными в Разделе V.1. Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая).

Бенефициарные владельцы Общества

Конечными бенефициарами Общества являются члены семьи Марс (США).

Продажи связанным сторонам

Стоимость реализованных товаров и услуг связанным сторонам составила:

Наименование	Другие связанные стороны
За 2025 год	
Реализация запасов	-
Итого	-
За 2024 год	
Реализация запасов	131
Итого	131

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Другие связанные стороны
За 2025 год	
Оказание услуг	4 117
Приобретение запасов	146
Итого	4 263
За 2024 год	
Оказание услуг	3 067
Приобретение запасов	170
Итого	3 237

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Ниже представлена информация по дебиторской и кредиторской задолженности, а также по долгосрочным и краткосрочным обязательствам со связанными сторонами.

Наименование	Другие связанные стороны
На 31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 188
Итого кредиторская задолженность	2 188

Наименование	Другие связанные стороны
На 31.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	158
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	158
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 510
Итого кредиторская задолженность	1 510

Наименование	Другие связанные стороны
На 31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	429
Итого кредиторская задолженность	429

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

26. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации продолжает совершенствоваться, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели и/или направленных исключительно на получение налоговой выгоды в виде уменьшения налоговых обязательств или операций с недобросовестным контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Генеральный директор

31.03.2026 г

Середа Д.С.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	За 2025 г.	24,657	(7 620)	872	-	-	(4 205)	-	-	-	-	-	25,529	(11 825)
	За 2024 г.	43,951	(11 869)	741	(20 034)	12,240	(7 991)	-	-	-	-	-	24,657	(7 620)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20,034	(8 493)	-	(20 034)	12,240	(3 747)	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	14,843	(4 779)	733	-	-	(2 677)	-	-	-	-	-	15,576	(7 456)
	За 2024 г.	14,102	(2 103)	741	-	-	(2 676)	-	-	-	-	-	14,843	(4 779)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2,224	(1 026)	-	-	-	(401)	-	-	-	-	-	2,224	(1 427)
	За 2024 г.	2,224	(596)	-	-	-	(430)	-	-	-	-	-	2,224	(1 026)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	7,590	(1 815)	139	-	-	(1 127)	-	-	-	-	-	7,729	(2 941)
	За 2024 г.	7,590	(677)	-	-	-	(1 138)	-	-	-	-	-	7,590	(1 815)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	За 2025 г.	18,837	(9 430)	507	-	-	(3 246)	-	-	19,344	(12 676)	
	За 2024 г.	8,896	(6 095)	9,941	-	-	(3 335)	-	-	18,837	(9 430)	
в том числе: Аренда нежилого помещения	За 2025 г.	18,837	(9 430)	507	-	-	(3 246)	-	-	19,344	(12 676)	
	За 2024 г.	8,896	(6 095)	9,941	-	-	(3 335)	-	-	18,837	(9 430)	

2.3. 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	20,372	26,444	34,882
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	8,119	10,064	11,998
Офисное оборудование	797	1,198	1,629
Производственный и хозяйственный инвентарь	4,788	5,776	6,913
Аренда нежилого помещения	6,668	9,407	2,801
Здания	-	-	11,541
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3. Запасы

3.1. 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.	1,294	-	5,501	(2,145)	-	-	X	X	2,081	-
	3а 2024 г.	1,511	-	3,921	(4,138)	-	-	X	X	1,294	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	781	-	3,380	(431)	-	-	-	-	1,160	-
	3а 2024 г.	1,154	-	2,399	(2,771)	-	-	-	-	781	-
Товары	3а 2025 г.	513	-	1,717	(1 327)	-	-	-	-	903	-
	3а 2024 г.	358	-	1,323	(1,168)	-	-	-	-	513	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	3а 2025 г.	-	-	404	(386)	-	-	-	-	18	-
	3а 2024 г.	-	-	199	(199)	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 773	-	900	-
	3а 2024 г.	1 413	(4)	2 773	-
в том числе:					
Авансы выданные	3а 2025 г.	571	-	524	-
	3а 2024 г.	620	(4)	571	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	158	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	158	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	106	-	218	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 502	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 502	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	433	-	92	-
	3а 2024 г.	793	-	433	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	66	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	2 773	-	900	-
	3а 2024 г.	1 413	(4)	2 773	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6,304	3,495
	За 2024 г.	-	6,304
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	6,304	3,495
	За 2024 г.	-	6,304
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6,625	7,221
	За 2024 г.	14,899	6,625
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2,219	2,903
	За 2024 г.	1,088	2,219
Авансы полученные	За 2025 г.	-	2
	За 2024 г.	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10	5
	За 2024 г.	-	10
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2,957	3,265
	За 2024 г.	2,828	2,957
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	212	127
	За 2024 г.	9,619	212
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1
	За 2024 г.	14	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	550	778
	За 2024 г.	517	550
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	672	139
	За 2024 г.	832	672
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	5	-
	За 2024 г.	-	5
Итого	За 2025 г.	12,929	10,717
	За 2024 г.	14,899	12,929

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	750	2,137	1,788	1	1,098
	За 2024 г.	676	1,750	1,676	-	750
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	750	2,137	1,788	1	1,098
	За 2024 г.	676	1,750	1,676	-	750

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4,137	3,880
Затраты на оплату труда	25,201	21,533
Отчисления на социальные нужды	7,600	6,504
Амортизация	7,562	11,420
Прочие затраты	10,863	15,790
Итого по элементам	55,363	59,127
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	55,363	59,127