

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СОРИН ГРУП РУС»
ЗА 2025 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	7
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
3.3.	ЗАПАСЫ	8
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
3.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
3.6.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
3.7.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
3.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
3.9.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
3.10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	10
3.11.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	11
3.12.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
5.	РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
6.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сорин Груп Рус» (далее по тексту – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации (далее по тексту – «РФ») правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели и уменьшение показателя показываются в круглых скобках.

Общество не готовит табличные пояснения, а приводит дополнительную информацию в данных раскрытиях.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический и фактический адрес Общества:

123458, Российская Федерация, г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, дом № 30, офис 304

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 22.06.2015 г., ОГРН 1157746577592, орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Сведения о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения:

26 июня 2015 г. Общество поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ в налоговом органе по месту нахождения ИФНС № 34 по г. Москве. ИНН/КПП 7734356606/773401001.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с законодательством РФ. Права и обязательства Общества регулируются Уставом, утвержденным Решением единственного участника от 22 июня 2015 года.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. является Компания Сорин Груп Италия С.р.л., зарегистрированная в соответствии с законодательством Итальянской Республики, регистрационный номер 105569980158, расположенная по адресу: 20159, Италия, Милан, Виа Креспи Бениньо, 17. ООО «Сорин Груп Рус» входит в международную группу компаний «ЛиваНова».

Основным видом деятельности Общества в 2025 г., 2024 г. и 2023 г. являлась торговля медицинскими изделиями группы компаний «ЛиваНова».

Группа компаний «ЛиваНова» является ведущей компанией в сфере медицинских технологий, которая занимается разработкой продукции для лечения сердечно-сосудистых заболеваний и рефрактерной эпилепсии.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 11 человек, на 31 декабря 2024 г. – 8 человек, на 31 декабря 2023 г. – 8 человек.

Генеральным директором Общества является Сорокин Глеб Владимирович, гражданин РФ, действующий на основании Устава.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря

2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ).

2.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее – «ФСБУ») 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.2 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

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

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.3 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. В момент заключения договоров Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства

по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Общество принимает справедливую стоимость ППА равной приведенной стоимости дисконтированных платежей.

2.4 Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/01 «Запасы» в качестве запасов принимаются следующие активы:

- товары для перепродажи;
- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

В соответствии с п. 9, 10 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение. При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

2.5 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.6 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы иностранных валют:

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.7 Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам по основной деятельности относятся доходы, которые получает Общество регулярно, систематически, занимаясь обычными видами деятельности, указанными в Разделе I Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на услуги перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К прочим доходам относятся доходы, не относящиеся к доходам по основной деятельности, такие как:

- положительный результат по курсовым разницам (свернуто);
- положительный результат по операциям, связанным с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля (свернуто);
- доходы от реализации прочего имущества (материалов);
- доходы, связанные с прочим списанием активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- иные аналогичные доходы.

2.8 Расходы

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг, которые классифицируются на прямые (издержки обращения) и косвенные (общехозяйственные) расходы.

К прямым расходам относятся:

- покупная стоимость товаров исходя из цены приобретения, установленной в договоре и уплаченной поставщику;
- таможенные сборы и пошлины.

К косвенным расходам Общества относятся все остальные расходы, напрямую связанные с деятельностью Общества:

- услуги по хранению товаров, складские расходы;
- расходы на сертификацию товаров;
- расходы на оплату труда и страховые взносы;
- командировочные и представительские расходы;
- юридические, бухгалтерские, консультационные, информационные и иные аналогичные услуги;

- прочие расходы, связанные с основной деятельностью Общества.

Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются полностью в текущем отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- расходы на услуги банков;
- расходы при безвозмездной реализации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- отрицательный результат по курсовым разницам (свернуто);
- отрицательный результат по операциям, связанным с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля (свернуто);
- проценты по аренде;
- иные аналогичные расходы.

2.9 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.10 Изменение сравнительных показателей

В связи с изменениями в учетной политике, касаемо применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в 2025 году Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2025 год:

- Свернутое представление прочих доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни – результата от курсовых разниц (в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023).

В результате внесения изменений в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2025 год, были внесены следующие корректировки:

КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.			
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ			
Статьи бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
2340 Прочие доходы	30 185	21 639	8 546
2350 Прочие расходы	(33 552)	(21 639)	(11 913)

2.11 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам в 2025 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 г.
Неисключительные лицензии на право использования программ	-	525	-	525
Итого	-	525	-	525

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Неисключительные лицензии на право использования программ	(22)	-	-
Итого	(22)	-	-

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в 2025 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 г.
ППА	13 216	4 520	(13 222)	4 514
Офисное оборудование	2 325	417	-	2 742
Машины и оборудование	718	-	-	718
Итого	16 259	4 937	(13 222)	7 974

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в 2024 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 г.
ППА	9 032	4 184	-	13 216
Машины и оборудование	718	-	-	718
Офисное оборудование	121	2 325	(121)	2 325
Итого	9 871	6 509	(121)	16 259

Сумма накопленной амортизации по группам основным средств на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Офисное оборудование	(1 117)	-	(116)
Машины и оборудование	(573)	(525)	(477)
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
ППА	-	(8 924)	(5 660)
Итого	(1 690)	(9 449)	(6 253)

3.3. ЗАПАСЫ

Движение товарно-материальных ценностей по основным группам в 2025 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 г.
Товары для продажи	82 760	894 448	(835 339)	141 869
Материалы для обслуживания оборудования	415	-	-	415
Прочие материалы	240	1 593	(929)	904
Оборудование для регистрации	-	16 702	(14 567)	2 135
Итого	83 415	912 743	(850 835)	145 323

Движение товарно-материальных ценностей по основным группам в 2024 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 г.
Товары для продажи	97 396	605 060	(619 696)	82 760
Прочие материалы	4	847	(611)	240
Материалы для обслуживания оборудования	407	8	-	415
Итого	97 807	605 915	(620 307)	83 415

Резервы под снижение стоимости запасов по основным группам товаров и материалов на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Товары для продажи	(753)	(1 400)	-
Материалы для обслуживания оборудования	(407)	(407)	(407)
Итого	(1 160)	(1 807)	(407)

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Расчеты по налогам и сборам	26 332	12 709	943
Расчеты с подотчетными лицами	3 708	1 592	1 364
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	2 452	1 826	29 346
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	411	7 183	7 431
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	24	16 873
Итого	32 903	23 334	55 957

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

НДС по авансам и предоплатам отражен в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	368 249	277 198	64 282
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	92 908	126 423	61 117
Итого	461 157	403 621	125 399

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал Общества составляет 6 500 тыс. руб.

100% доли уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. владеет Общество с ограниченной ответственностью «Сорин Груп Италия С.Р.Л.», Италия.

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	255 798	160 196	76 285
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	9 427	7 713	6 833
Расчеты по налогам и сборам	6 165	26 020	16 367
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	1 894	1 648	18 682
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	787	471	475
Расчеты с персоналом по прочим операциям	405	405	405
Итого	274 476	196 453	119 047

НДС по авансам и предоплатам, полученным от покупателей, на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г., отражен в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском учете Общество создает оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату премий сотрудникам.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Оценочное обязательство по премиям сотрудников	26 755	15 972	-
Оценочное обязательство на отпуск сотрудников	10 419	9 254	5 666
Итого	37 174	25 226	5 666

Оценочные обязательства являются краткосрочными.

3.9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	4 513	4 292	3 566
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	139
Итого	4 513	4 292	3 705

3.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Продажа медицинского оборудования	739 671	644 502
Техническое обслуживание	30 906	15 947
Итого Выручка	770 577	660 449
Себестоимость продаж	(473 409)	(355 631)
Итого Валовая прибыль (убыток)	297 168	304 818

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	(78 700)	(62 413)
Услуги регистрации медицинского оборудования	(24 640)	(1 525)
Консультационные услуги	(22 928)	(18 703)
Страховые взносы	(17 027)	(14 565)
Услуги доставки	(11 914)	(7 904)
Командировочные расходы	(8 599)	(3 875)
Амортизация	(5 484)	(3 317)
Участие в выставках и семинарах	(4 821)	(2 972)
Расходы на содержание офиса	(2 275)	(2 084)

Расходы на услуги брокера	(1 546)	(980)
Прочие виды страхования	(1 347)	(853)
Услуги перевода	(1 120)	(497)
Прочие расходы	(967)	(793)
ДМС	(782)	(509)
Юридические услуги	(412)	(946)
Расходы на рекламу	-	(345)
Итого	(182 562)	(122 281)

Прочие доходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Реализация прочего имущества (материалов) (свернуто)	8	-
Курсовые разницы (свернуто)	-	8 511
Прочие внереализационные доходы	-	35
Итого	8	8 546

Прочие расходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы (свернуто)	(27 373)	-
Прочие внереализационные расходы	(8 063)	(1 790)
Расходы на услуги банка	(7 671)	(3 013)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(4 276)	(2 615)
Расходы при безвозмездной реализации	(109)	(70)
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля (свернуто)	-	(4 424)
Штрафы, пени, неустойки	-	(1)
Итого	(47 492)	(11 913)

3.11. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Показатель «Проценты к уплате» представлен следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты по аренде	(334)	(192)
Итого	(334)	(192)

3.12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге на прибыль за 2023 – 2025 гг. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 г.	Сальдо на 31 декабря 2024 г.	Изменения за 2025 г.	Сальдо на 31 декабря 2025 г.
Налогооблагаемые временные разницы					
Основные средства	(3 446)	(901)	(4 347)	(208)	(4 555)
Доходы будущих периодов	(276)	(274)	(550)	(543)	(1 093)
Нематериальные активы	-	-	-	(503)	(503)
Кредиторская задолженность	(224)	(109)	(333)	(13)	(346)
Дебиторская задолженность	-	(125)	(125)	125	-
Вычитаемые временные разницы					
Оценочные обязательства и резервы	5 666	19 560	25 226	11 948	37 174
Арендные обязательства	4 716	(91)	4 625	234	4 859
Расходы будущих периодов	551	666	1 217	6	1 223
Товары	-	1 400	1 400	(647)	753
Дебиторская задолженность	-	-	-	485	485
Материалы	407	-	407	-	407
Основные средства	-	13	13	13	26
Итого временные разницы	7 394	20 139	27 533	10 897	38 430

Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	1 479	4 027	5 506	2 725	9 608
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [2]	-	1 377	1 377	-	-
Итого отложенный налог на прибыль (свернуто) [3] = [1] + [2]	1 479	5 404	6 883	2 725	9 608

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Ссылка	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	66 789	178 978
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(16 697)	(35 796)
Постоянный налоговый расход	[4]	(7 054)	(3 693)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	1 377
Расход по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(23 751)	(38 112)

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1. Организации, контролирующие Общество:

- Sorin Group Italia Srl, зарегистрированное по адресу: Via Benigno Crespi 17, 20159 Milano, Italy;

2. Организации, принадлежащие к группе компаний «ЛиваНова» и являющиеся связанными сторонами по отношению к Обществу:

- LivaNova Belgium NV, зарегистрированное по адресу: Ikaroslaan 83, 1930 Zaventem, Belgium;
- LivaNova Deutschland GmbH, зарегистрированное по адресу: Lindberghstr. 25, 80939 München, Deutschland;
- LivaNova PLC, зарегистрированное по адресу: 5 Merchant Place North Wharf Road London, W2 1AY United Kingdom;
- LivaNova Site Management S.r.l., зарегистрированное по адресу: Via Benigno Crespi 17, 20159 Milano, Italy;
- LivaNova Singapore Pte Ltd., зарегистрированное по адресу: North Buona Vista Drive, #13-09 The Metropolis Tower 2;

3. Основной управленческий персонал Общества.

Условия сделок и завершения расчетов со связанными сторонами не отличаются от условий сделок и завершения расчетов с несвязанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2025 и 2024 гг.

Закупки у связанных сторон

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

Связанная сторона	2025 г.	2024 г.
LivaNova Belgium NV	286 727	177 856
LivaNova Deutschland GmbH	185 363	110 557
Sorin Group Italia Srl	64 419	41 026
LivaNova PLC	8 563	7 924
LivaNova Singapore Pte Ltd	2 278	-
Итого	547 350	337 363

Состояние расчетов со связанными сторонами

Информация по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.	2025 г.	2024 г.	2023 г.
LivaNova Belgium NV	-	-	-	134 082	75 703	21 635
Sorin Group Italia Srl	-	-	-	42 579	14 362	33 364
LivaNova Deutschland GmbH	-	-	28 206	40 777	42 420	-
LivaNova PLC	-	-	-	35 174	27 041	18 907
LivaNova Singapore Pte Ltd	-	-	-	2 278	-	-
LivaNova Site Management S.r.l.	-	-	-	-	-	1 909
Итого	-	-	28 206	254 890	159 526	75 815

Условия осуществления (завершения) расчетов – в соответствии с законодательством и договорами. Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям – краткосрочные, форма расчетов – денежная.

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Связанная сторона	2025 г.	2024 г.
Платежи в адрес связанных сторон (текущие операции)		
LivaNova Belgium NV	228 348	122 946
LivaNova Deutschland GmbH	187 006	41 541
Sorin Group Italia Srl	36 202	60 036
LivaNova Site Management S.r.l.	-	1 909
Итого	451 556	226 432

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили в 2025 году 21 320 тыс. руб., в 2024 году 19 407 тыс. руб. Данные вознаграждения представляют собой оплату труда за отчетный период (включая оплату отпуска), включая НДФЛ и начисленные на нее обязательные страховые взносы. Данные вознаграждения краткосрочные. Других краткосрочных вознаграждений, а также долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу нет.

5. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских

компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

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

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

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подготовки настоящей пояснительной записки к Бухгалтерской отчетности за 2025 г. информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствует.

Генеральный директор
ООО «Сорин Груп Рус»
Сорокин Г.В.

«31» марта 2026 г.

