

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за _____ год 2025 г.

Организация ООО "Олимпас Москва"

Единица измерения тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности:

Оптовая торговля медицинским оборудованием, сервисное обслуживание и ремонт медицинского оборудования.

2. Учетная политика

Учетная политика общества сформирована исходя из норм бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации. (информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

За год 2025
 Организация ООО "Олимпас Москва"
 Единица измерения: тыс. руб.

3. Нематериальные активы
 3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	накопленная амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За год 2025 г.	52 529	(3 461)	24 949	(12 369)	75 133	(13 485)	
	За год 2024 г.	679	-----	53 100	(4 711)	52 529	(3 461)	
в том числе: (группа)								
исключительные права на программное обеспечение	За год 2025 г.	52 529	(3 461)	24 949	(12 369)	75 133	(13 485)	
	За год 2024 г.	679	-----	53 100	(4 711)	52 529	(3 461)	

3.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	61 648	49 068	679
в том числе: (группа)			
программное обеспечение	61 648	49 068	679
из них			
созданные организацией	-----	-----	-----
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-----	-----	-----
в том числе: (группа, объект)			
из них			
созданные организацией	-----	-----	-----

3.3 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				принято к учету в качестве нематериальных активов
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За год 2025 г.			24 949			(24 949)	
	За год 2024 г.			53 100			(53 100)	
в том числе: (группа, объект)								
- неисключительные права на программное	За год 2025 г.			24 949			(24 949)	
	За год 2024 г.			53 100			(53 100)	
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.							
в том числе: (группа, объект)								
-	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.							
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.							
в том числе: (группа, объект)								
-	За год 2025 г.							
	За год 2024 г.							

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года		поступило	списание		переоценено	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 503 788	(442 839)	178 053	(118 160)	72 520	(230 014)	1 563 681
	За 2024 г.	578 186	(309 576)	940 380	(14 778)	10 412	(113 675)	1 502 788
в том числе:								
Демонстрационное оборудование	За 2025 г.	1 133 360	(226 026)	108 243	(115 690)	70 585	(184 617)	1 127 913
	За 2024 г.	254 450	(131 944)	891 670	(10 760)	6 689	(100 771)	1 133 360
Транспортные средства	За 2025 г.	19 493	(19 493)					19 493
	За 2024 г.	22 643	(21 746)		(3 150)	2 992	(739)	19 493
Нематериальные улучшения	За 2025 г.			2 128			(43)	(43)
	За 2024 г.							
Полезное оборудование	За 2025 г.	162 958	(38 666)	29 966	(213)		(29 750)	192 711
	За 2024 г.	118 114	(14 460)	44 844			(24 206)	162 958
Производственное оборудование и инструменты	За 2025 г.	45 152	(36 247)	11 215			(4 027)	56 367
	За 2024 г.	44 566	(30 651)	586			(5 596)	49 152
Компьютерная и орг. техника	За 2025 г.	71 910	(58 034)	17 205	(1 899)	1 729	(7 737)	87 216
	За 2024 г.	69 119	(52 824)	2 791			(5 210)	71 910
Оборудование для сдачи в аренду	За 2025 г.	42 801	(40 203)				(2 437)	42 801
	За 2024 г.	43 366	(35 875)		(565)	547	(4 875)	42 801
Прочее	За 2025 г.	26 114	(24 170)	9 296	(358)	206	(1 403)	35 052
	За 2024 г.	23 928	(22 076)	489	(303)	184	(2 278)	26 114

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года		поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списание (с учетом переоценки фактической стоимости)		переоценено	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	228 764	(129 011)	25 044	(21 681)	18 756	(71 952)	232 127
	За 2024 г.	100 831	(60 177)	130 903	(2 970)	2 619	(71 433)	228 764
в том числе:								
Полешения	За 2025 г.	119 111	(40 313)	185	(669)	515	(39 238)	118 627
	За 2024 г.	2 630	(1 236)	117 622	(1 141)	897	(39 974)	119 111
Транспортные средства	За 2025 г.	109 653	(88 698)	24 859	(21 012)	18 241	(32 714)	113 500
	За 2024 г.	98 201	(58 941)	13 281	(1 829)	1 722	(31 479)	109 653

4.3. 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	963 348	1 060 949	268 610
в том числе:			
Демонстрационное оборудование	787 855	909 334	122 506
Транспортные средства	*****	*****	897
Неоцененные учения	2 085	*****	*****
Подземное оборудование	124 295	124 292	103 654
Производственное оборудование и инструменты	16 093	8 905	13 915
Компьютеры и орг. Техника	23 174	13 876	16 295
Оборудование для связи в аренду	161	2 598	7 491
Прочее	9 685	1 944	3 852

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	161	2 598	7 491
в том числе:			
машинное оборудование	161	2 598	7 491

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			принято к учету в качестве основных средств
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.			178 053			(178 053)
в том числе:	За 2024 г.			940 380			(940 380)
Демонстрационное оборудование	За 2025 г.			108 243			(108 243)
Транспортные средства	За 2024 г.			891 670			(891 670)
Неотделимые улучшения	За 2025 г.			2 128			(2 128)
Полы	За 2024 г.			29 966			(29 966)
Производственное оборудование и инструменты	За 2025 г.			11 215			(11 215)
Компьютерная и орг. техника	За 2024 г.			17 205			(17 205)
Оборудование для сдачи в аренду	За 2025 г.			2 791			(2 791)
Прочее	За 2024 г.			9 296			(9 296)
	За 2024 г.			489			(489)

5. Запасы

5.1 Паличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв обесценение	затраты	списано		резерв обесценение	фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	резерв обесценение	фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	резерв обесценение					
Запасы - всего	За год 2023 г.	1 267 638	(2 440)	5 360 971	(5 393 380)	(4 560)	2 440				1 235 229
	За год 2024 г.	2 089 644		4 810 330	(5 632 336)	(2 440)					1 267 638
в том числе:											
Материалы	За год 2023 г.	201 440		340 006	(296 578)						244 868
	За год 2024 г.	139 706		332 630	(270 896)						201 440
Товары	За год 2023 г.	1 066 198	(2 440)	5 020 965	(5 096 802)	(4 560)	2 440				990 361
	За год 2024 г.	1 949 938		4 477 700	(5 361 440)	(2 440)					1 066 198
ВИД	За год 2023 г.										
	За год 2024 г.										
ВИД	За год 2023 г.										
	За год 2024 г.										

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2025
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
ВИД			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
ВИД			

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
		по условиям договора		резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	списано		резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
										за счет резерва дебиторская задолженность	резерв				
Долгосрочная дебиторская задолженность -	За год 2023 г.														
в том числе:	За год 2024 г.														
Вид	За год 2025 г.														
Краткосрочная дебиторская задолженность -	За год 2024 г.														
	За год 2025 г.	528 451	(37 896)	444 159		(367 248)	(2)	37 424	(52)	52	(1 534)	605 308	(1 954)		
в том числе:	За год 2024 г.	470 155	(5 757)	478 707		(419 445)	(283)	4 426	(683)	683	(37 248)	528 451	(37 896)		
Авансы выданные	За год 2025 г.	95 555	(37 896)	64 141		(95 501)	(2)	37 424	(52)	52	(1 534)	64 141	(1 954)		
	За год 2024 г.	177 278	(5 757)	95 555		(176 318)	(277)	4 426	(683)	683	(37 248)	95 555	(37 896)		
	За год 2025 г.	340 067		320 657		(184 925)						475 799			
	За год 2024 г.	238 452		298 375		(196 754)	(6)					340 067			
Расчеты с ФТС	За год 2025 г.	25 993		18 631		(25 993)						18 631			
	За год 2024 г.	24 158		25 993		(24 158)						25 993			
	За год 2025 г.	66 836		40 730		(60 829)						46 737			
	За год 2024 г.	30 267		58 784		(22 215)						66 836			
Итого	За год 2025 г.	528 451	(37 896)	444 159		(367 248)	(2)	37 424	(52)	52	(1 534)	605 308	(1 954)		
	За год 2024 г.	470 155	(5 757)	478 707		(419 445)	(283)	4 426	(683)	683	(37 248)	528 451	(37 896)		

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора		по условиям договора		по условиям договора	
Всего	157 060	155 106	83 860	45 964	8 829	3 072
в том числе:						
авансы выданные	1 954		37 896		5 757	
покупатели и заказчики	155 106	155 106	45 964	45 964	3 072	

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	38 804			(1 989)		452
	За год 2024 г.	11 305	34 472				38 804
в том числе:							
Обязательства по фин. аренде	За год 2025 г.	38 804			(1 989)		452
	За год 2024 г.	11 305	34 472				38 804
Краткосрочные обязательства - всего	За год 2025 г.	2 426 075	562 395		(1 136 817)	(1 903)	1 886 113
	За год 2024 г.	2 310 757	1 118 307		(1 009 694)	(268)	2 426 075
в том числе:							
Обязательства по фин. аренде	За год 2025 г.	62 509	9 213		(62 509)		45 576
	За год 2024 г.	34 925	55 556		(34 925)		62 509
Поставщикам и подрядчикам	За год 2025 г.	565 081	196 452		(530 844)	(50)	230 639
	За год 2024 г.	331 907	563 260		(329 972)	(114)	565 081
Авансы полученные	За год 2025 г.	599 843	237 549		(460 383)	(1 849)	375 160
	За год 2024 г.	776 876	416 426		(593 307)	(152)	599 843
Расчеты с учредителями	За год 2025 г.	1 145 556			(30 000)		1 115 556
	За год 2024 г.	1 115 556	30 000				1 145 556
Расчеты с бюджетом по налогу и сборам	За год 2025 г.	39 151	106 816		(39 151)		106 816
	За год 2024 г.	43 017	39 151		(43 017)		39 151
Прочие кредиторы	За год 2025 г.	13 935	12 365		(13 930)	(4)	12 366
	За год 2024 г.	8 476	13 934		(8 473)	(2)	13 935
Итого	За год 2025 г.	2 464 879	562 395		(1 138 806)	(1 903)	1 886 565
	За год 2024 г.	2 322 062	1 152 779		(1 009 694)	(268)	2 464 879

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Всего	80 213	13 857	9 360
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	80 213	13 857	9 360

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г.	186 484	115 214	(185 878)		115 820
	За год 2024 г.	162 802	186 484	(162 802)		186 484
в том числе:						
Выплата за неиспользованные отпуска	За год 2025 г.	27 274	10 995	(27 274)		10 995
	За год 2024 г.	32 982	27 274	(32 982)		27 274
Премии работникам	За год 2025 г.	90 780	84 413	(90 780)		84 413
	За год 2024 г.	79 125	90 780	(79 125)		90 780
Премии покупателям	За год 2025 г.	29 478	19 781	(28 872)		20 387
	За год 2024 г.	50 695	29 478	(50 695)		29 478
Экологический сбор	За год 2025 г.	20	25	(20)		25
	За год 2024 г.		20			20
Штрафные санкции	За год 2025 г.	38 932		(38 932)		
	За год 2024 г.		38 932			38 932

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	4 485 695	3 365 168
Затраты на оплату труда	631 441	610 827
Отчисления на социальные нужды	140 688	132 102
Амортизация	314 334	219 840
Прочие затраты	558 115	533 373
Итого по элементам	6 130 273	4 861 310
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров, др.	75 837	883 739
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 206 110	5 745 049

Финансовый директор

(наименование должности)



Хлюстова Г.Ю.

(подпись) (расшифровка подписи)



"27" апреля 2026 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Олимпас Москва» за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
6.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	13
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
8.	ЗАПАСЫ	13
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
11.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	14
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
15.	АРЕНДА	15
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
17.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
18.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
19.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
20.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	19
21.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
22.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
23.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	24
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
25.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	32
26.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	32

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Олимпас Москва» за 2025 год

Организация:
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	26667859
ИНН	7703026005
по ОКФС	12300
по ОКЕИ	384

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля медицинским оборудованием;
- сервисное обслуживание и ремонт медицинского оборудования.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 апреля 2026 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);

- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочное обязательство по выплате премий покупателям;
- оценочное обязательство по выплате работникам вознаграждения по итогам работы;
- оценочное обязательство по выплате работникам за неиспользованные отпуска;
- оценочное обязательство по оплате экологического сбора.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств, не отнесенных к группам «Подменное оборудование» и «Демонстрационное оборудование» в сумме 40 тыс. руб.

Для активов, отнесенных к группам «Подменное оборудование» и «Демонстрационное оборудование», лимит стоимости не применяется.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанных лимитов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- демонстрационное оборудование – 6 лет;
- транспортные средства – 5 лет;

- неотделимые улучшения – 7 лет;
- подменное оборудование – 6 лет;
- производственное оборудование и инструменты – 2-6 лет;
- компьютерная и орг. техника – 2-5 лет;
- оборудование для сдачи в аренду – 5-6 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состояния основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- помещения от 1,5 до 3 лет;
- транспортные средства от 4 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. п. 17 Пояснений).

в) *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды помещений и транспортных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды помещений, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Неисключительные права на программное обеспечение	1-3 года

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

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

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозны расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ЕГДС, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения единиц (метод ФИФО).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, просроченная более 90 дней, не погашенная в срок и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы списываются на финансовый результат периода последним числом каждого месяца.

Порядок признания коммерческих расходов: Коммерческие расходы списываются на финансовый результат периода последним числом каждого месяца.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) 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.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое 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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с 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 курсовых разниц:

- связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал;
- обусловленных пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Указанная разница подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение учетной политики».

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

С 1 января 2027 г. вступает в силу ФСБУ 9/2025 «Доходы», в соответствии с п. 2 Приказа Минфина России от 16 мая 2025 г. № 56н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (зарегистрировано в Минюсте России 8 августа 2025 г. № 83158) Общество приняло решение о досрочном применении указанного стандарта с 1 января 2026 г. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с досрочным применением данного стандарта окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) права пользования активами перенесены из состава строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в состав строки 1150 «Основные средства»;
- 2) в связи с переименованием строки 1160 на «Инвестиционная недвижимость» стоимость оборудования, предназначенного для сдачи в аренду, перенесена в состав строки 1150 «Основные средства»;
- 3) показатели прочих доходов и прочих расходов, коммерческих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (восстановление неиспользованного резерва по сомнительной задолженности при погашении данной задолженности) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

В результате пересчета в соответствии с указанным выше методом учета величина остатков на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составила:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1150 «Основные средства», в том числе:	[1]	102 351	1 058 351	1 160 702	48 145	261 119	309 264
1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	[2]	(2 598)	2 598	—	(7 491)	7 491	—
1190 «Прочие внеоборотные активы»	[1]	(99 753)	100 986	1 233	(40 654)	42 557	1 903
1100 Итого по разделу I		—	1 244 614	1 244 614	—	369 954	369 954
1600 Баланс		—	4 443 948	4 443 948	—	4 270 177	4 270 177

1300 Итого по разделу III		—	1 792 585	1 792 585	—	1 785 313	1 785 313

1400 Итого по разделу IV		—	38 804	38 804	—	11 305	11 305
1500 Итого по разделу V		—	2 612 559	2 612 559	—	2 473 559	2 473 559
1700 Баланс		—	4 443 948	4 443 948	—	4 270 177	4 270 177

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	[4]	(7 152)	66 883	59 731
2350 «Прочие расходы»	[4]	7 152	(436 343)	(429 191)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Общество не вносило других существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов на общую сумму 24 949 тыс. руб. (2024 год: 53 100 тыс. руб.).

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.3.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, представлены в п. 11 Пояснений ниже.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, представлены в п. 11 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о первоначальной стоимости основных средств полностью амортизированных на отчетную дату представлена в таблице ниже. Данные основные средства будут приносить экономическую выгоду в последующих периодах.

Вид актива	Начальная стоимость основных средств на балансе полностью самортизированных на 31 декабря 2025 г.	Начальная стоимость основных средств на балансе полностью самортизированных на 31 декабря 2024 г.	Начальная стоимость основных средств на балансе полностью самортизированных на 31 декабря 2023 г.
Основные средства	200 390	119 428	124 208

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 19 Пояснений ниже.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование представлена в Таблице 4.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2025 (2024, 2023) году у Общества не было убытка от обесценения.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2025 (2024, 2023) году у Общества не было финансовых вложений.

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 6.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 8 481 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 10 419 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 8 290 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, запасов (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Товары	1 764	24 060	64 028
Материалы	1 299	1 677	339

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	191 394	274 174	1 284 650
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	155	9 274	29 674
Денежные эквиваленты (депозиты)	1 139 081	1 135 830	—
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1 330 630	1 419 278	1 314 324

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	—	—	—	—	24	—
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	—	—	132	—	—	—
НДС с авансов полученных от покупателей и заказчиков	—	—	—	20 473	—	30 652
Расходы на получение регистрационных удостоверений	172	762	1 101	118	1 879	54
Итого	172	762	1 233	20 591	1 903	30 706

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	35 049	—	—
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—	—	—
На 31 декабря 2024 г.	35 049	—	—
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—	—	—
На 31 декабря 2025 г.	35 049	—	—

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Доли, не оплаченные по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., отсутствуют.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 90 000 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2020 год в сумме 120 000 тыс. руб.).

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2025 (2024, 2023) году у общества не было заемных средств.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	—	—	—
Краткосрочные	115 820	186 484	162 802
Итого	115 820	186 484	162 802

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на предстоящую выплату годовых премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовых премий работников, подлежащих к выплате за финансовый год (апрель 2025 года – март 2026 года). Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение второго – третьего квартала 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на предстоящую выплату премий покупателям за объем закупок

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий покупателям за выполнения плана по объему закупок в 2025 году. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован во втором – третьем квартале 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

15. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений и транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений обычно составляет от 1,5 до 3 лет, а срок аренды транспортных средств – от 4 до 5 лет. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, которые были понесены в 2025 году, представляют собой затраты на капитальный ремонт офисного помещения в сумме 2 128 тыс. руб. (2024 год: 0 тыс. руб.), включены в состав строки «Основные средства» бухгалтерского баланса и амортизируются в течение 7 лет до следующего запланированного капитального ремонта. Договором аренды данных помещений не предусмотрена компенсация указанных расходов арендодателем.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- расходы по процентам раскрыты в п. 19 Пояснений.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды помещений со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды помещений, имеющие стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2025 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	453	76
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	107	186
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	139	124
Итого	699	386

2024 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	402	—
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	—	—
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	120	114
Итого	522	114

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 28 306 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 34 733 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 10 931 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	77 384	—	—
Налог на добавленную стоимость	27 367	38 567	42 361
Штрафы и пени	—	—	—
Прочее	2 065	584	656
Итого задолженность по налогам и сборам	106 816	39 151	43 017

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по финансовой аренде	452	45 576	38 804	62 509	11 305	34 925
Итого	452	45 576	38 804	62 509	11 305	34 925

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля медицинским оборудованием	5 960 981	(4 297 231)	1 663 750
Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования	889 117	(413 623)	475 494
Оказание маркетинговых и консультационных услуг	56 492	—	56 492
Оказание прочих услуг	1 395	—	1 395
Итого за 2025 г.	6 907 985	(4 710 854)	2 197 131

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля медицинским оборудованием	5 316 347	3 971 704	1 344 643
Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования	787 183	353 619	433 564
Оказание маркетинговых и консультационных услуг	113 647	—	113 647
Оказание прочих услуг	744	—	744
Итого за 2024 г.	6 217 921	(4 325 323)	1 892 598

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(380 979)	(390 466)
Амортизация	(268 314)	(174 843)
Расходы на рекламу и продвижение	(175 614)	(219 151)
Отчисления на социальные нужды	(83 175)	(80 940)
Консультационные услуги	(75 731)	(64 976)
Командировочные расходы	(63 033)	(57 776)
Сертификация товара	(26 824)	(38 226)
Прочие затраты	(122 276)	(109 830)
Итого коммерческие расходы	(1 195 946)	(1 136 208)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на заработную плату	(128 168)	(116 387)
Амортизация	(46 020)	(44 464)
Консультационные услуги	(39 715)	(30 115)
Ремонт, содержание и обслуживание офиса	(36 223)	(30 811)
Отчисления на социальные нужды	(26 448)	(25 267)
Прочие затраты	(22 736)	(36 474)
Итого управленческие расходы	(299 310)	(283 518)

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы, в т. ч.:	38 705	50 444
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	38 705	50 444
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам и пр.	24 495	4 426
Результат (доход) от продажи, выбытия и прочего списания основных средств (см. п. 5 Пояснений)	5 661	3 235
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (см. п. 16 Пояснений)	1 903	286
Прочие	3 032	1 340
Итого прочие доходы	73 796	59 731

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	(35 650)	(31 508)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(23 495)	(28 694)
Расходы, связанные с выбытием и прочим списанием (кроме продажи) товаров	(15 809)	(120 389)
Результат (расход) от продажи, выбытия и прочего списания основных средств (см. п. 5 Пояснений)	(9 253)	(3 883)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(8 994)	(127 717)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(6 673)	(4 261)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(6 621)	(29 507)
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов (см. п. 14 Пояснений)	—	(38 932)
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, обесценение запасов и пр. (см. п. 8 и п. 9 Пояснений)	(526)	(39 688)
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (см. п. 9 Пояснений)	(526)	(366)
Прочие	(6 844)	(4 246)
Итого прочие расходы	(114 391)	(429 191)

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2025 году составила (2 917) тыс. руб. (2024 год: 1 189 тыс. руб.).

Проценты к получению в 2025 и 2024 годы преимущественно представлены процентами по депозитам.

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 15 Пояснений)	(10 333)	(10 358)
Итого проценты к уплате	(10 333)	(10 358)

20. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация о начислении и списании резерва под обесценение запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о начислении и списании резерва по сомнительной задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректиров- ки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Корректиров- ки прошлых периодов	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Остаточная стоимость ОС	(7965)	226	(84 374)	(92 113)	—	(20 323)	(112 436)
Остаточная стоимость НМА	—	—	(49 068)	(49 068)	—	(12 580)	(61 648)
Расходы будущих периодов	1 042	—	48 312	49 354	—	12 645	61 999
Резерв под обесценение ТМЦ	—	—	2 439	2 439	—	2 121	4 560
Оценочные обязательства, не получен полный пакет документов	127 217	—	(127 217)	—	—	—	—
Обязательства в валюте подлежащие переоценке	1 688	—	(2 234)	(546)	—	(4 206)	(4 752)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	5 757	—	32 139	37 896	—	(35 943)	1 953
Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, выплате премий работникам, выплате премий покупателям, штрафным санкциями и пр.	162 802	—	23 681	186 483	—	(70 663)	115 820
Итого временные разницы	290 541	226	(156 322)	134 445	—	(128 949)	5 496
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разностям [1]	58 108	45	(31 264)	26 889	—	(32 237)	1 374
Изменения правил налогообложения [2]	—	—	—	—	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	X	X	—	6 722	—	X	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4]	—	—	—	—	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	58 108	45	(31 264)	33 611	—	(32 237)	1 374

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

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	784 997	205 541
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(197 034)	(41 108)
В том числе по ставке 25%		(200 173)	—
По ставке 20%		3 139	(41 104)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(36 073)	(45 117)
Расходы на продвижение, непризнаваемые в налоговом учете		(17 065)	(21 309)
Расходы на рекламу сверх нормы установленной НК РФ		(5 229)	(12 531)
Расходы на аренду активов		454	(852)
Выбытие запасов, неучитываемое в целях расчета налога на прибыль		(7 013)	(3 524)
Корпоративные мероприятия		(2 486)	(1 535)
Прочие постоянные налоговые расходы (доходы)		(4 733)	(5 367)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	X	6 767
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4]	(233 107)	(86 225)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка увеличена до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Штрафные санкции, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства	—	—
Сумма списанных отложенных налоговых активов и обязательств		
Налог на сверхприбыль	—	—
Изменение суммы отложенных налогов в результате изменения ставки налога на прибыль с 20 до 25 процентов	—	6 767
Итого прочее	—	6 767

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

Бенефициарные владельцы Общества

Стороной, обладающей конечным контролем над Обществом, является Olympus Corporation.

Olympus Corporation, зарегистрированная в Японии, является публичной компанией, акции которой размещены на Токийской Фондовой Бирже. В связи с этим состав акционеров компании постоянно меняется.

В цепочке собственников Общества до головной организации отсутствуют собственники, являющиеся физическими лицами, таким образом, бенефициарные владельцы, физические лица с долей владения 25% и более, отсутствуют.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

Основным хозяйственным обществом (материнской организацией Общества) является Olympus Europa SE & Co. KG.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество Olympus Europa SE & Co. KG	Владеет 99,99% уставного капитала Общества
Преобладающее хозяйственное общество Olympus Europa Property Management GmbH	Владеет 0,01% уставного капитала Общества и оказывает влияние на Общество
Основной управленческий персонал организации – генеральный директор Ершов Виталий Анатольевич, на основании устава	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
<i>Другие связанные стороны</i>	
Olympus Czech Group, s.r.o.	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Olympus Polska Sp. Zoom	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Ogranak Olympus Czech Group s.r.o. u Beogradu	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Представительство Olympus Czech Group, s.r.o., člen koncernu v Центральной Азии	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
KEYMED (Madical and Industrial Equipment) Ltd.	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Olympus Czech Group, s.r.o., Podruznic Zagreb	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Olympus Czech Group, s.r.o., Podruznic Ljubljana	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая				
- основного хозяйственного общества Olympus Europa SE & Co. KG	12 605	8 608	4 888	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 360 дней после оказания услуг
- основного управленческого персонала	—	—	—	В соответствии с порядком учета расчетов по подотчетным лицам, обычно в течение 1 месяца
- других связанных сторон				
Olympus Czech Group, s.r.o.	231 634	147 419	58 548	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 360 дней после отгрузки товара или оказания услуг
Olympus Polska Sp. zoom	1 498	2 759	2 158	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 360 дней после оказания услуг

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Ogranak Olympus Czech Group s.r.o. u Beogradu	—	227	177	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 360 дней после оказания услуг
Представительство Olympus Czech Group, s.r.o., člen koncernu в Центральной Азии	530	—	—	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 360 дней после оказания услуг
Olympus Czech Group, s.r.o., Podružnica Zagreb	—	—	356	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 360 дней после оказания услуг
Olympus Czech Group, s.r.o., Podružnica Ljubljana	—	—	356	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 360 дней после оказания услуг
Авансы выданные				
- основному хозяйственному обществу	—	—	—	
- основному управленческому персоналу	—	—	—	
- другим связанным сторонам	—	—	—	
Прочее, в т. ч. задолженность по дивидендам к уплате/получению				
- основного хозяйственного общества Olympus Europa SE & Co. KG	1 115 445	1 145 442	1 115 445	Сроки определены протоколами (решениями)
- других связанных сторон Olympus Europa Property Management GmbH	112	115	112	Сроки определены протоколами (решениями)
Кредиторская задолженность				
- основному хозяйственному обществу Olympus Europa SE & Co. KG	177 081	499 576	300 925	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 90 дней после отгрузки товаров
- основному управленческому персоналу	—	—	—	Определены условиями трудового контракта
- другим связанным сторонам	—	—	—	
KEYMED (Madical and Industrial Equipment) Ltd.	2 138	2 463	2 302	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 90 дней после оказания услуг
Olympus Polska Sp. zoom	—	1 458	—	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 90 дней после оказания услуг
Ogranak Olympus Czech Group s.r.o. u Beogradu	26 153	30 397	—	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 90 дней после оказания услуг
Olympus Czech Group, s.r.o.	—	—	8 461	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно в течение 90 дней после оказания услуг
Авансы полученные				
- основного хозяйственного общества	—	—	—	
- основного управленческого персонала	—	—	—	
- других связанных сторон	—	—	—	
Задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование				
- основной управленческий персонал	3 802	3 565	3 015	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	62 302	116 787
- основное хозяйственное общество	3 996	3 720
- другие связанные стороны	58 306	113 067
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	4 564 620	3 969 527
- основное хозяйственное общество	4 564 620	3 923 669
- другие связанные стороны	—	45 858
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	30 681	—
- основное хозяйственное общество	—	—
- другие связанные стороны	30 681	—
Дивиденды к выплате	89 991	119 988
- основное хозяйственное общество	89 991	119 988
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	9	12

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	3 269	845
- основное хозяйственное общество	—	—
- другие связанные стороны	3 269	845
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	4 524 865	3 658 198
- основное хозяйственное общество	4 524 865	3 655 808
- другие связанные стороны	—	2 390
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	—	—
- основное хозяйственное общество	—	—
- другие связанные стороны	—	—
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	102 000	76 500
- основное хозяйственное общество	102 000	76 500

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, директора департамента медицинские системы. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	54 062	48 367
Долгосрочные вознаграждения	—	—
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	—	—
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	—	—
- иные долгосрочные вознаграждения	—	—

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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 16,5%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

С 28 ноября 2024 г. вступило в силу двустороннее соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между Россией и Абхазией. Его положения применяются к налогообложению налоговых резидентов России и Абхазии с 1 января 2025 г. Кроме этого в 2024 году было подписано двустороннее соглашение с Малайзией, а в 2025 году – с Объединенными Арабскими Эмиратами.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Руководство будет защищать позиции Общества и интерпретацию им законодательства, примененную при расчете налогов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPЕ), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду незначительности такого резерва.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. руководство создало резерв под высокие риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, в размере 38 932 тыс. руб.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены преимущественно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях) и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Основная доля реализации производится по договорам с условием внесения предоплаты. Кредитное качество покупателя, которому предоставляется отсрочка платежа, оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Правоспособность (для физ. лиц – дееспособность)	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования	Процент от общей дебиторской задолженности на конец года
2025 г.								
Olympus Czech Group	231 634	Да	Высокая	–	Устойчивое	Имеется	–	38
ГАУ ИНПЦ «ГОРМЕДТЕХНИКА»	133 690	Да	Высокая	–	Устойчивое	Имеется	–	22
АО «Группа компаний «Медси»	47 741	Да	Высокая	–	Устойчивое	Имеется	–	8
2024 г.					Устойчивое	Имеется		
ГАУ ИНПЦ «ГОРМЕДТЕХНИКА»	147 535	Да	Высокая	–	Устойчивое	Имеется	–	30
Olympus Czech Group	147 419	Да	Высокая	–	Устойчивое	Имеется	–	30
2023 г.								
ГАУ ИНПЦ «ГОРМЕДТЕХНИКА»	111 492	Да	Высокая	–	Устойчивое	Имеется	–	24
Olympus Czech Group	58 548	Да	Высокая	–	Устойчивое	Имеется	–	13
ООО «Медлайн»	44 982	Да	Высокая	–	Устойчивое	Имеется	–	10

Руководство определяет концентрацию риска как процентное отношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность (п. 9 Пояснений)	475 799	340 067	238 452
Денежные средства и их эквиваленты (п. 10 Пояснений)	1 330 630	1 419 278	1 314 324
Итого	1 806 429	1 759 345	1 552 776

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках предыдущих периодов. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в Таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования таких инструментов, как финансовая аренда. Исходя из балансовой стоимости обязательств по финансовой аренде, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г., около 99% (31 декабря 2024 г.: 62%; 31 декабря 2023 г.: 76%) задолженности Общества подлежит погашению в течение года.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, либо их деятельность ведется в одном географическом регионе, либо контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения экономических, политических и других условий оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов исполнять договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям условий, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не будут произведены значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	По требованию	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Поставщики и подрядчики (п. 16 Пояснений)	—	51 976	172 723	5 940	—	—	230 639
Финансовая аренда (долгосрочная и краткосрочная) (п. 15 Пояснений)	—	7 755	14 830	22 991	452	—	46 028
Итого	—	59 731	187 553	28 931	452	—	276 667

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Поставщики и подрядчики (п. 16 Пояснений)	—	60 398	499 576	5 107	—	—	565 081
Финансовая аренда (долгосрочная и краткосрочная) (п. 15 Пояснений)	—	4 273	8 546	49 690	38 804	—	101 313
Итого	—	64 671	508 122	54 797	38 804	—	666 394

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Поставщики и подрядчики (п. 16 Пояснений)	—	30 981	300 926	—	—	—	331 907
Финансовая аренда (долгосрочная и краткосрочная) (п. 15 Пояснений)	—	3 204	5 321	26 400	11 305	—	46 230
Итого	—	34 185	306 247	26 400	11 305	—	378 137

Информация о справедливой стоимости финансовых обязательств на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 13, 16 и 17 Пояснений. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Большая часть реализуемого Обществом товара импортируется и его закупочная цена зависит от курса евро. В свою очередь отпускные цены на товар, применяемые обществом при реализации товара на территории России, также привязаны к евро, что в условиях роста обменного курса может негативно сказаться на спросе. Общество планирует управлять этим риском посредством возможного внесения корректив в ценовую политику и другими доступными средствами.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Товары, реализуемые Обществом и запасы, используемые в процессе оказания услуг, в основном импортируются. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров и материалов, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

4.2 Страновые и региональные риски

Основные страновые риски описаны выше в п. 23 данных Пояснений.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

Собранием участников Организации было вынесено решения о распределении части прибыли в размере 90 000 тысяч рублей, полученной по итогам 2020 года.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

В январе 2026 года сумма распределенных по Протоколу общего собрания участников Общества от 27 января 2023 г. дивидендов, выплата по которым не была произведена в течение трех лет, была возвращена в состав нераспределенной прибыли. Сумма дивидендов, возвращенных в состав нераспределенной прибыли, составила 1 115 556 тыс. руб.

В феврале 2026 года согласно Протоколу общего собрания участников было принято решение распределить чистую прибыль за 2020 год в размере 30 000 тыс. руб.

После отчетной даты участниками Общества было принято решение об изменении управленческой модели Общества и связанном с ней сокращении штата работников. Расходы на проведение сокращения сотрудников, которые Общество понесет во 2 квартале 2026 года, оцениваются Обществом на уровне 65 845 тыс. руб.

Кроме описанных выше после отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Финансовый директор


(подпись)

Хлюстова Г.Ю.
(расшифровка подписи)

«27» апреля 2026 г.



ООО «Б1 – Аудит»

Прошито и пронумеровано 53 листа(ов)