

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «И Эйч Руссланд» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «И Эйч Руссланд» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «И Эйч Руссланд» (до 21 марта 2022 г. ООО «КаВо Дентал Руссланд» (п. 20 Пояснений)) ИНН 7826144707, адрес местонахождения: 195112, г. Санкт-Петербург, Малоохтинский пр., д. 64 (с 10 августа 2016 г.). Общество создано в соответствии с российским законодательством, зарегистрировано Регистрационной Палатой Санкт-Петербурга и состоит на учете в Межрайонной Инспекции ФНС РФ № 8 по Санкт-Петербургу (свидетельство о постановке на налоговый учет: серия 78 № 004295972 от 12 августа 2002 г.). В 2006 году Общество открыло обособленное подразделение в г. Москва.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Продажа стоматологического оборудования и стоматологических материалов.
- Оказание услуг по сервисному обслуживанию стоматологического оборудования, в т.ч. гарантийный и после гарантийный ремонт.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 63 человека (2024 год: 58 человек).

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Шавырин Андрей Александрович	Генеральный директор с 1 января 2018 г.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2023 году.

Оценочные значения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости 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 основных средств;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- резерв на годовую и квартальную премию;
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. 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. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

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

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

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.

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. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются 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.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По состоянию на 31.12.2025 обесценения основных средств не выявлено.

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

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Установлены следующие группы НМА:

- Лицензии на использование ПО
- Сайты и мобильные приложения
- Лицензии
- Авторские права
- Прочие НМА

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 предоставления предмета аренды 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 активы в форме права пользования 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.

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение 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 индекса или ставки, 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 привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. 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 обязательств по аренде после признания 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.

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

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

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). 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 единицы, генерирующей денежные средства, 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, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные 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 извлекаются 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 инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. 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 по продолжающейся деятельности 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 отражена 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 отражена 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 единицы, генерирующей денежные средства. 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, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать 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.

Запасы

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первой по времени поступления единиц (способ 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.

Дебиторская задолженность

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.

Резерв по сомнительным долгам создается в размере фактической суммы дебиторской задолженности, у которой высока вероятность ее неполучения.

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) дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

Бонусы покупателям отражаются в уменьшение начисленной выручки.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в том периоде, когда произведены.

Порядок признания коммерческих расходов: коммерческие расходы признаются в бухгалтерском учете в том периоде, когда произведены.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Косвенные налоги представляются свернуто в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему РФ.

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 Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, 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 Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). 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 организации 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 Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:
Доллар США 78,2267 рублей;
Евро 92,0938 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:
Доллар США 101,6797 рублей;
Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
доллар США 89,6883 рублей;
евро 99,1919 рублей.

Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Иное

Затраты, произведенные организацией 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 том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество вносило изменения в учетную политику, в том числе в связи с обязательным применением ФСБУ 28/2023 с 01.04.2025.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г. (графа «на 31 декабря 2024 г.):

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	На 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сумма корректировки	На 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Причина корректировки
Оценочные обязательства	1430	-	5 239	5 239	Исправление ошибки в квалификации на краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства по расширенной гарантии
Оценочные обязательства	1540	14 227	(5 239)	8 988	

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г. (графа «на 31 декабря 2023 г.):

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	На 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сумма корректировки	На 31 декабря 2023 г. (после пересчета)	Причина корректировки
Оценочные обязательства	1430	-	1 694	1 694	Исправление ошибки в квалификации на краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства по расширенной гарантии
Оценочные обязательства	1540	9 345	(1 694)	7 651	

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности по сравнению с бухгалтерской отчетностью, размещенной в ГИРБО 31.03.2026, подвергнуты следующим корректировкам.

Отчет о движении денежных средств за 2025 г. (графа «За 2024 г.)

Статья отчета о движении денежных средств	Код строки	За 2024 г. (до пересчета)	Сумма корректировки	За 2024 г. (после пересчета)	Причина корректировки
Прочие поступления	4119	66 604	74 950	141 554	Перенос результирующего влияния НДС из стр. «Прочие платежи» в стр. «Прочие поступления». Включение разницы при приобретении валюты в состав прочих платежей.
Прочие платежи	4129	(97 668)	(87 807)	(185 475)	
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	20 781	12 857	33 638	

Отчет о движении денежных средств за 2025 г. (графа «За 2025 г.»)

Статья отчета о движении денежных средств	Код строки	За 2025 г. (до пересчета)	Сумма корректировки	За 2025 г. (после пересчета)	Причина корректировки
Прочие поступления	4119	69 947	83 057	153 004	Перенос результирующего влияния НДС из стр. «Прочие платежи» в стр. «Прочие поступления». Включение разницы при приобретении валюты в состав прочих платежей.
Прочие платежи	4129	(102 504)	(128 462)	(230 966)	
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(104 848)	45 405	(59 443)	

Впоследствии данная скорректированная бухгалтерская отчетность за 2025 г. будет размещена в ГИРБО.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 22 487 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 28 964 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: 27 674 тыс. руб.).

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) не происходило.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и поставщиками в размере 78 331 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 23 518 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 4 865 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте – евро. По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма прочей дебиторской задолженности в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 44 905 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте – доллар США.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные эквиваленты (депозитные вклады в рублях)	510 000	510 000	–
Денежные средства в валюте на счетах в банках	199 521	257 482	1 184 508
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3 755 001	3 368 998	2 059 323
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	4 464 522	4 136 480	3 243 831

Доход от процентов по банковским депозитам составил 67 346 тыс. руб. за 2025 год и 15 737 тыс. руб. за 2024 год.

В Отчете о движении денежных средств «Прочие поступления» (стр. 4119) и «Прочие платежи» (стр. 4129) имеют следующую структуру:

Прочие поступления (стр. 4119)	2025 год	2024 год
Проценты к получению	67 579	13 842
Результат по движению НДС	83 057	74 950
Возврат неисполненного банком платежа	–	46 452
Прочие	2 368	6 310
Итого	153 004	141 554

Прочие платежи (стр. 4129)	2025 год	2024 год
Таможенные платежи	(170 000)	(152 000)
Финансовый результат от продажи/покупки валюты	(45 405)	(13 608)
Расчеты с подотчетными лицами	(8 173)	(7 148)
Прочие	(7 388)	(12 719)
Итого	(230 966)	(185 475)

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 год		2024 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Использование ПО	77	435	—	458	—	731
Обеспечительный платеж по договору аренды	4 939	—	4 777	—	4 578	—
Расходы на страхование	—	859	—	710	—	129
Членство в Ассоциации	—	1 089	—	—	—	—
Билеты	—	2 240	—	1 489	—	—
Видеоролик	421	—	—	—	—	—
Прочие	—	—	—	—	—	520
Итого	5 437	4 623	4 777	2 657	4 578	1 380

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	7 090	—
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—	—
На 31 декабря 2024 г.	7 090	—
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—	—
На 31 декабря 2025 г.	7 090	—

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. 100% уставного капитала принадлежит ЕХ Германия ГмбХ.

10 мая 2023 г. принято Решение о распределении накопленной на 31.12.2022 прибыли в размере 30 000 тыс.руб.

В 2024 г. приняты решения о распределении прибыли в размере 418 845 тыс.руб. по Решению о выплате дивидендов от 29.11.2024г. на сумму 358 845 тыс.р. с подтверждением ежеквартальных КПЭ. Решением Правительственной комиссии РФ от 12.08.2025г. КПЭ за 2 квартал 2025 г. не подтверждено, т.о. на 89 711 тыс.руб. уменьшена задолженность перед учредителем за счет нераспределенной прибыли, в бухгалтерском балансе отражены по строке 1550 Прочие обязательства.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Резерв по расширенной гарантии	Итого
31 декабря 2023 г.	7 156	2 189	9 345
Признано в отчетном периоде	7 536	3 931	11 467
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(5 932)	(652)	(6 584)
31 декабря 2024 г.	8 759	5 468	14 227
Признано в отчетном периоде	13 637	3 263	16 900
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(7 354)	(259)	(7 613)
31 декабря 2025 г.	15 042	8 472	23 514

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2025 год	2024 год	2023 год
Краткосрочные	16 602	8 988	7 651
Долгосрочные	6 912	5 239	1 694
Итого	23 514	14 227	9 345

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 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв по расширенной гарантии

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом ремонта оборудования по расширенной гарантии. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в 2028 году. По мнению руководства, фактический расход по расширенной гарантии не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 0 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 330 969 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 45 340 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте – евро. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 678 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 0 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 44 905 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте – доллар США.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 год	2024 год	2023 год
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Налог на прибыль и прочие налоги	-	-	-
ЕНС	90 761	57 563	18 749
Итого задолженность по налогам и сборам	90 761	57 563	18 749

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

12. 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 составляет от 5 до 10 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет 4 года. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 73 308 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 89 178 тыс. руб; на 31 декабря 2023 г.: 44 569 тыс. руб.), амортизация прав пользования активом за 2025 год составила 28 286 тыс. руб. (за 2024 год - 26 921 тыс. руб. ,за 2023 год - 28 210 тыс. руб.).

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная

в договоре аренды, не могла быть определена.

В 2025 году расходы по процентам, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» в сумме 11 251 тыс. руб. (за 2024 год - 11 038 тыс. руб.)

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 4.2.

Обязательство по аренде отражено по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» по приведенной стоимости будущих арендных платежей на 31 декабря 2025 г. в сумме 56 441 тыс. руб. и 25 161 тыс. руб. соответственно 31 декабря 2024 г. в сумме 73 720 тыс. руб. и 17 241 тыс. руб. соответственно.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по договорам, срок которых не превышает 12 месяцев, и предмет договоров которых до 300 тыс. руб. в стоимостном выражении.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

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
Выручка от продажи стоматологического оборудования и стоматологических материалов	2 762 429	(1 209 414)	1 553 015
<i>в т.ч. премии (бонусы) покупателям по условиям договоров поставки</i>	<i>(156 628)</i>	<i>-</i>	<i>(156 628)</i>
Прочее	3 102	(19 259)	(16 157)
Итого за 2025 год	2 765 531	(1 228 673)	1 536 858

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
Выручка от продажи стоматологического оборудования и стоматологических материалов	2 771 363	(1 254 212)	1 517 151
<i>в т.ч. премии (бонусы) покупателям по условиям договоров поставки</i>	<i>(149 872)</i>	<i>-</i>	<i>(149 872)</i>
Прочее	5 492	(22 494)	(17 002)
Итого за 2024 год	2 776 855	(1 276 706)	1 500 149

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Товары	1 209 414	1 254 212
Затраты на оплату труда	9 007	11 562
Инструменты и гарантийный ремонт	-	57
Аренда помещений	44	54
Страховые взносы	3 066	2 418

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на командировки	440	450
Использование материалов	3 480	4 656
Компенсация за использование личного а/м в служебных целях, фитнес	1 980	1 980
Расходы на проведение обучающих мероприятий	37	46
Транспортные расходы	153	143
Амортизационные отчисления	904	987
Прочие затраты	148	141
Итого затрат (стр. 2120 Ф. № 2)	1 228 673	1 276 706

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	140 352	129 886
Расходы на рекламу	37 918	37 065
Аренда	913	803
Страховые взносы	40 849	35 682
Расходы на командировки/РХР	20 590	17 138
Транспортные расходы	28 733	27 156
Аренда а/м и сопутствующие расходы	7 276	4 999
Сертификация	12 289	8 793
Амортизация	29 892	25 616
Компенсация за использование автомобиля, фитнес	5 714	4 541
Представительские расходы	4 726	4 793
Информационно-консультационные услуги	2 912	2 783
Интернет и связь	5 226	3 781
Расходы на обучение персонала	185	979
Использование материалов	2 182	2 375
Хранение ТМЦ	28 264	23 083
Прочие затраты	6 297	3 914
Итого коммерческие расходы	374 318	333 387

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	59 250	46 493
Аренда	1 243	1 484
Страховые взносы	12 997	10 900
Информационно-консультационные услуги	5 371	3 692
Услуги по кадровому делопроизводству / расчет зарплаты / подбор персонала	1 902	1 981
Аудит и налоговое консультирование	2 036	1 475
Компенсация за использование автомобиля, фитнес	2 022	1 728
Использование материалов	2 026	1 394
Расходы на командировки/РХР	1 366	998
Услуги связи	1 562	1 442
Амортизация	3 854	4 205
Прочие затраты	633	730
Итого управленческие расходы	94 262	76 522

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	23 877
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	118
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	497	759

Прочие доходы	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Восстановление резерва под снижение стоимости товаров	-	-
Восстановление резерва предстоящих платежей	3 580	4 905
Претензия поставщику	1 759	-
Прощение долга	-	50 333
Прочие	828	2 158
Итого прочие доходы	6 664	82 150

Прочие расходы	Расходы за 2025 год	Расходы за 2024 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	37 012	-
Списание ТМЦ, в том числе в результате инвентаризации	9 127	3 404
Финансовый результат от покупки валюты	45 405	13 608
Резерв под снижение стоимости товаров	5 319	9 815
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	311	2 409
Списание НДС	4 016	2 966
Списание ДЗ	54	114
Таможенные пошлины	-	1 543
Прочие	3 056	1 820
Итого прочие расходы	104 300	35 679

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 026 737	1 141 410
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	256 684	228 282
Постоянные разницы отчетного периода	34 179	33 571
- Использование материалов	10 756	5 906
- Компенсация за использование личного а/м в служ. целях, фитнес	9 386	8 162
- Резерв под снижение стоимости товара	5 319	9 815
- НДС	1 348	2 734
- Представительские расходы и иные мероприятия	4 732	5 348
- Списание недостачи товаров по результатам инвентаризации, неликвид	-	25
- Списание дебиторской задолженности	54	81
- Сертификация	1 531	305
- Прочее	1 053	1 195
Временные вычитаемые разницы	(48 005)	115 866
- Резерв на годовой бонус	(11 407)	16 557
- Амортизация	4	(1 279)
- Расширенная гарантия	2 822	1 598
- Резерв на неиспользованный отпуск	6 283	1 603
- Резерв на аудит	(544)	594
- Курсовые разницы	(24 820)	26 091
- Использование ТМЦ	(386)	1 207
- Резерв по сомнительным долгам	-	(118)
- НМА	(233)	(59)
- убыток ОС	(70)	(70)
- арендные обязательства	(19 655)	69 742
- Прочее	-	-
Временные налогооблагаемые разницы	48 680	(101 932)
- таможенные пошлины	2 448	(11 489)
- арендные обязательства	7 986	(65 801)
- ОС	15 869	(1)
- Курсовые разницы	22 378	(24 641)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	1 061 591	1 188 915

	2025 год	2024 год
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	265 397	237 783
Корректировка ставки налога на прибыль	—	2 093
Отложенный налоговый актив	—	10 452
Отложенное налоговое обязательство	—	(8 359)

	На 31 декабря 2025 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	40 259	2026-2028 год
Сумма отложенного налогового обязательства	29 626	2026-2028 год

На 31 декабря отложенные налоговые активы и обязательства имели следующую структуру:

Отложенный налоговый актив	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Арендные обязательства	25 464	30 378	10 354
Резерв на годовой бонус сотрудникам	10 413	10 627	5 190
Резерв на неиспользованный отпуск	3 760	2 190	1 431
Курсовые разницы	380	6 585	50
Прочие	242	2 480	1 473
Итого:	40 259	52 260	18 498

Отложенное налоговое обязательство	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Право пользования активом	18 327	22 295	8 914
Процентное обязательство	4 466	6 462	931
Товары	5 851	6 463	2 873
Курсовые разницы	867	6 462	241
Прочие	115	114	91
Итого:	29 626	41 796	13 050

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг.

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

№	Полное наименование юридического лица, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ЕХ Германия ГМБХ	Bismarckring 39, 88400 Biberach an der Riß Germany	Доля владения Обществом – 100% после 29 октября 2021 г.	100%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Павлова Татьяна Сергеевна	г. Санкт-Петербург	Финансовый директор с 10 августа 2015 г.	—	—
3.	Паленов Вадим Венидиктович	г. Санкт-Петербург	Директор департамента дистрибуции	—	—
4.	Котлованова Мария Александровна	г. Санкт-Петербург	Директор по персоналу	—	—
5.	Шавырин Андрей Александрович	г. Москва	Генеральный директор с 1 января 2018 г.	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
6.	Михайлова Юлия	г. Санкт-Петербург	Юрист		
Другие связанные стороны					
7.	PaloDEx Group Oy, Instrumentarium Dental	Nahkelantie 160, P.O. Box 20, FIN-04301 Tuusula, Finland	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.	Nobel Biocare Services AG.	Switzerland, CH-8302 Kloten, Balz Zimmermann-Str. 7	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
9.	ООО «НОБЕЛЬ БИОКЕАР РАША»	125040, г. Москва, ул. Станиславского, д. 21	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
10.	ООО «Ормко»	195112, г. Санкт-Петербург, Малоохтинский пр., д. 64	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
11.	Dental Imaging Technologies LLC	Chicago, IL 6069, 314675 Collections Center Dr.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Материнской компанией группы является Envista Holding Corporation, сайт www.envistaco.com

В 2019 году из корпорации Данахер (www.danaher.com) был выделен дентальный бизнес в корпорацию Envista Holding Corporation, а именно Ormco, Kavo, Kerr, Nobel Biocare, Implant Direct.

Все компании ЕХ Германия ГМБХ в конечном счете принадлежат Envista Holdings Corporation, а акции Envista Holdings Corporation публично торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже.

В структуре владения компании отсутствует «Бенефициарный владелец» - физическое лицо с долей владения 25% и более в капитале в компании, в т.ч. совокупное владения в компаниях.

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

	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
- Других связанных сторон	79 357	24 776	6 105	Отсрочка платежа 60 дней с даты счета	Денежная
Кредиторская задолженность и займы полученные					
- Других связанных сторон	937	338 952	105 298	Отсрочка платежа 60 дней с даты счета	Денежная
- перед основным хозяйственным обществом по выплате дивидендов	269 134	358 845	-	В течение 4х последовательных кварталов после получения разрешения Правительственной комиссии	Денежная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг		
- Другие связанные стороны	17 476	9 459
Приобретение товаров, работ, услуг		
- Другие связанные стороны	1 165 128	1 399 591
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
ООО «Ормко»	2	3 596
ООО «НОБЕЛЬ БИОКЕАР РАША»	10 436	5 711
Nobel Biocare Services AG.	1 483	2 312
Выплата дивидендов участнику (в т.ч. налог у источника)	-	(60 000)
Направление денежных средств связанным сторонам:		
ООО «Ормко»	4 187	13 090
PaloDEx Group Oy, Instrumentarium Dental	93 652	455 739
ООО «НОБЕЛЬ БИОКЕАР РАША»	767	334
Nobel Biocare Services AG.	1 421 088	652 605

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	51 664	46 121

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

17.1. 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. в 2025 году, продолжали вводить 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.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

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

В течении 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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.

С 01 января 2025 году вступила в силу налоговая реформа, основными положениями которой стали:

1. Введение прогрессивной шкалы НДФЛ
2. Увеличение ставки налога на прибыль с 20% до 25%
3. Изменения для организаций на УСН, в частности уплата НДС при достижении определенного порога выручки и многие др.

Указанные изменения не оказали негативного влияния на работу Общества.

В 2025 году российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). 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.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), 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 законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

С 01 января 2024 г. добавлены новые критерии взаимозависимости – расширение перечня сделок, подпадающих под ТЦО-контроль, зафиксировано понятие медианы рыночного интервала и подход к ее расчету, так при

отклонении цен/рентабельности стороны контролируемой сделки от рыночного интервала, предлагается осуществлять корректировку цен исходя из медианного значения рыночного интервала цен/рентабельности. Произошел кратный рост штрафов за нарушение ТЦО законодательства.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

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/подачи соответствующей документации по МГК 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).

17.2. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в качестве ответчика.

17.3. 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 рискам.

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 анализирует и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

17.3.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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.

Валютный риск

Общество приобретает товар в иностранной валюте, преимущественно в ЕВРО. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2025 год	2024 год	2023 год
Активы, деноминированные в евро	80 128	23 999	4 865
Активы, деноминированные в долларах	197 724	257 003	1 229 413
Обязательства, деноминированные в евро	(264)	(330 969)	(45 340)
Обязательства, деноминированные в долларах	(679)	-	(44 905)
Нето-величина риска	276 909	(49 967)	1 144 033

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (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, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента 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 клиентов.

У Общества нет просроченной дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 250 722 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 169 775 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 70 432 тыс.руб.

Общество оценивает платежеспособность дебиторов с низкой степенью риска невозврата дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску равна размеру дебиторской задолженности Общества.

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 (у Общества не задолженности по полученным кредитам и займам на отчетную дату). В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным запасом денежных средств и доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить возможные потребности в заемных средствах.

Ниже представлена 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 произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	—	—	679	—	—	679
Оценочные обязательства	—	16 602	—	6 912	—	23 514
Обязательства по аренде	—	—	25 161	56 441	—	81 602
Итого	—	16 602	25 840	63 353	—	105 795

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	—	335 512	—	—	—	335 512
Оценочные обязательства	—	14 228	—	—	—	14 228
Обязательства по аренде	—	—	21 990	73 720	—	95 710
Итого	—	349 740	21 990	73 720	—	445 450

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	—	55 507	—	—	—	55 507
Оценочные обязательства	—	9 345	—	—	—	9 345
Обязательства по аренде	—	—	21 001	21 756	—	42 757
Итого	—	64 852	21 001	21 756	—	107 609

17.3.2. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

У Общества имеется значительный объем операций на внешнем рынке (приобретение товаров у иностранных поставщиков). Общество внимательно следит за изменениями валютного законодательства и привлекает экспертов для консультаций по валютным операциям. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие требования законодательства Обществом выполняются и, в связи с этим, риски, связанные с изменениями валютного законодательства, расцениваются Обществом как невысокие.

17.3.3. 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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 Общества.

17.3.4. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество импортирует товары иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки товаров, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность снижения покупательского спроса на товары.

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 операций Общества на внешнем рынке.

17.3.5. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном и Центральном федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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 незначительные.

17.3.6. 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 незначительные.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением Правительственной комиссии РФ от 19.02.2026 КПЭ за 3 квартал 2025 г. не подтверждено, т.о. на 89 711 тыс.руб. будет уменьшена задолженность перед учредителем в счет увеличения нераспределенной прибыли.

16.02.2026 ключевая ставка ЦБ РФ была снижена до 15,5%, 23.03.2026 ключевая ставка ЦБ РФ была снижена до 15%.

Обществу не известны иные события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Главный бухгалтер

30 апреля 2026 г.



Василенко Т.Л.
по доверенности б/н от 14 декабря 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	40 772	3 222	(1 070)	1 070	(5 012)	-	42 925	(37 284)
	За 2024 г.	38 242	3 269	(739)	739	(3 888)	-	40 772	(33 341)
в том числе:	За 2025 г.	13 286	3 222	(817)	817	(3 05)	-	15 691	(12 282)
	За 2024 г.	10 786	3 269	(739)	739	(2 272)	-	13 286	(9 694)
Офисное оборудование	За 2025 г.	22 470	-	-	-	(1 574)	-	22 470	(20 238)
	За 2024 г.	22 470	-	-	-	(1 574)	-	22 470	(18 664)
Здания	За 2025 г.	2 078	-	-	-	(33)	-	2 078	(2 078)
	За 2024 г.	2 078	-	-	-	(42)	-	2 078	(2 045)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 838	-	(253)	253	-	-	2 838	(2 686)
	За 2024 г.	2 938	-	-	-	-	-	2 938	(2 938)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	13 342	(3 331)	2 408	(28 286)	137 899	(64 591)
	За 2024 г.	82 153	(50 208)	39 595	(26 921)	127 898	(38 711)
в том числе:	За 2025 г.	843	-	-	(19 111)	92 541	(40 774)
	За 2024 г.	74 645	(45 751)	36 243	(17 980)	91 748	(21 663)
Аренда помещений и оборудования	За 2025 г.	12 489	(3 331)	2 408	(9 175)	45 908	(23 817)
	За 2024 г.	7 508	(4 457)	3 342	(8 941)	36 140	(17 048)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	78 949	Амортизируемые основные средства - всего	52 618
в том числе:	Офисное оборудование	3 409	Офисное оборудование	2 585
	Здания	2 232	Здания	5 380
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	33	75
	Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Аренда помещений и оборудования	51 817	70 085	22 928	22 928
	Лизинг автомобилей	21 491	19 092	21 640
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-
используемые для реализации заказательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-
	основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-
	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	165	-	6 381	-	-	(3 223)	3 323	-
	За 2024 г.	678	-	2 946	-	(190)	(3 269)	165	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	165	-	6 381	-	-	(3 223)	3 323	-
	За 2024 г.	678	-	2 946	-	(190)	(3 269)	165	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	555 282	(24 347)	1 402 583	(1 418 817)	-	(5 318)	X	X	539 048	(29 665)
	За 2024 г.	375 727	(14 531)	1 505 253	(1 325 698)	-	(9 816)	X	X	555 282	(24 347)
в том числе:	За 2025 г.	3 741	-	18 516	(14 331)	-	-	-	-	7 926	-
	За 2024 г.	4 277	-	17 631	(18 167)	-	-	-	-	3 741	-
Сырье, материалы и другие ценности	За 2025 г.	554 541	(24 347)	1 334 067	(1 404 486)	-	(5 318)	-	-	531 123	(29 665)
Товары для перепродажи	За 2024 г.	371 450	(14 531)	1 487 622	(1 307 531)	-	(9 816)	-	-	551 541	(24 347)

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	208 378	-	359 661	-	-
в том числе:	За 2024 г.	133 929	(118)	208 378	-	-
	За 2025 г.	170 560	-	257 058	-	-
	За 2024 г.	75 297	(118)	170 560	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 404	-	13 123	-	-
Авансы выданные	За 2024 г.	7 728	-	13 404	-	-
Прочая	За 2025 г.	1 680	-	17 485	-	-
	За 2024 г.	50 904	-	1 680	-	-
	За 2025 г.	22 734	-	71 995	-	-
Расчеты с поставщиками	За 2024 г.	-	-	22 734	-	-
Итого	За 2025 г.	208 378	-	359 661	-	-
	За 2024 г.	133 929	(118)	208 378	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	118	-

8. Обязательства

8.1. Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)

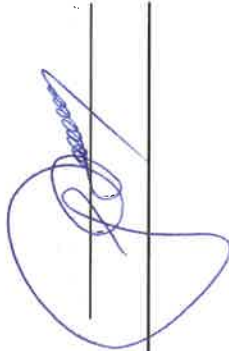
Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	73 720 21 756	56 441 73 720
в том числе:			
обязательство по аренде помещений и оборудования	За 2025 г. За 2024 г.	61 875 7 577	44 166 61 875
обязательство по лизингу а/м	За 2025 г. За 2024 г.	11 845 14 179	12 275 11 845
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	815 033 172 735	418 100 815 033
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	335 512 100 412	7 372 335 512
авансы полученные	За 2025 г. За 2024 г.	1 788 5 999	596 1 788
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г. За 2024 г.	67 324 24 688	90 761 67 324
расчеты с сотрудниками	За 2025 г. За 2024 г.	32 536 19 801	23 762 32 536
прочая	За 2025 г. За 2024 г.	1 786 834	1 314 1 786
задолженность по дивидендам перед учредителем	За 2025 г. За 2024 г.	358 845 -	269 134 358 845
обязательство по аренде помещений и оборудования	За 2025 г. За 2024 г.	9 144 13 037	14 919 9 144
обязательство по лизингу а/м	За 2025 г. За 2024 г.	8 098 7 964	10 242 8 098
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	888 753 194 491	474 541 888 753

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	14 227 9 345	16 900 11 467	(7 613) (6 584)	- -	23 514 14 227
в том числе:						
Резерв по неиспользованным отпускам	За 2025 г. За 2024 г.	8 759 7 155	13 637 7 536	(7 354) (5 932)	- -	15 042 8 759
Резервы предстоящих платежей (расширенная гарантия)	За 2025 г. За 2024 г.	5 469 2 190	3 263 3 931	(259) (652)	- -	8 472 5 469

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 274 462	1 296 534
Затраты на оплату труда	208 609	165 956
Отчисления на социальные нужды	56 912	45 068
Амортизация	34 650	30 808
Прочие затраты	122 620	149 249
Итого по элементам	1 697 253	1 686 615
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 697 253	1 686 615



Главный бухгалтер

30 апреля 2026 г.

Василенко Татьяна Леонидовна по
доверенности б/н от 14.12.2023г.

