

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2024 год
АО «МедИнвест»

Москва 2025 г.

Общие сведения о компании

Полное наименование: Акционерное общество «МедИнвест».

Сокращенное наименование: АО «МедИнвест».

Место нахождения: 117342, Город Москва, КОНЬКОВО ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, ул. Бутлерова, д. 17, этаж 1, помещ. 235/3.

Почтовый адрес: 117342, Город Москва, КОНЬКОВО ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, ул. Бутлерова, д. 17, этаж 1, помещ. 235/3.

АО «МедИнвест» зарегистрировано ИФНС №46 по г. Москве 03.10.2017г.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5177746032536.

Уставный капитал Общества составляет 500 000 руб.

Обществом размещены обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб. в количестве 500 000 штук.

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

Состав акционеров на 31.12.2024 г. представлен в Таблице 1.

Таблица 1

Состав акционеров на 31.12.2024	Доля в уставном капитале, %
Пантюхин Сергей Леонидович	100,00

Основным видом деятельности Общества в 2024 году являлся: Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Общество не имеет дочерних или зависимых хозяйственных обществ.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 – 8 человек.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются:

общее собрание акционеров Общества;

совет директоров Общества;

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Генеральный директор — Пантюхин С.Л. (решение от 14.05.2024 г., приказ №7-к от 14.05.2024г.),

Сведения, относящиеся к учетной политике

Денежные средства

Для обобщения в бухгалтерском учете информации о денежных средствах Общество отражает по строке баланса: «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

1. Расчетные счета
2. Валютные счета
3. Специальные счета

Малоценные основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения их к объектам основных средств, стоимостью до 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10.09. После, чего списываются на счет 44 «Расходы на продажу» и отражаются на забалансовый счет МЦ.04.

Расчеты по финансовым вложениям

При приобретении краткосрочного финансового вложения (размещение депозита на срок менее 3 месяцев), оно отражается на 55 счете. Проценты начисляются ежемесячно по счету 76.09 – проценты по депозитам, 76.29 – проценты по валютным депозитам.

Отражение РБП в балансе

В случае, если на момент формирования бухгалтерской отчетности объект учета РБП (Расход будущего периода) был первоначально отражен в качестве долгосрочного, то на дату отчетности остаточная стоимость актива признается долгосрочной и отражается в графе «Прочие внеоборотные активы».

Раскрытие информации

Общество детализирует в бухгалтерской отчетности существенные показатели, которые составляют более 5% показателя строки бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок

В случае обнаружения Обществом ошибки после утверждения бухгалтерской годовой отчетности. Общество рассчитывает коэффициент влияния на показатель бухгалтерской отчетности того периода, к которому относится обнаруженная ошибка. В случае искажения по строке бухгалтерской отчетности менее, чем на 5% от суммы строки бухгалтерской отчетности, исправление отражается в текущей отчетности. В случае обнаружения ошибки, которая составляет более, чем 5% от суммы строки бухгалтерской отчетности и приводит к искажению более, чем на 5% от суммы чистой (нераспределенной) прибыли, ошибка признается в том периоде, к которому относится.

I Внеоборотные активы

1. Нематериальные активы

Показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 0 тыс. руб.

Таблица 2(руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.24
1	04.01 «Нематериальные активы»	57 731,85
2	05 «Амортизация нематериальных активов»	57 731,85
	Итого	0

2. Основные средства

Показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 286 тыс. руб.

Таблица 3 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.24
1	01.01 «Основные средства»	3 390 016,35
2	02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»	-3 103 681,22
	Итого	286 335,13

3. Отложенные налоговые активы

Показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 0 тыс. руб.

Таблица 4 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.24
1	09 «Отложенные налоговые активы»	0
	Итого	0

II Оборотные активы

4. Запасы

Показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 131 048 тыс. руб.

Таблица 5 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.24
1	10 «Материалы»	107 569,47
2	41.01 «Товары на складах»	130 940 299,60
	Итого	131 047 869,07

5. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям

Показатель строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 10 494 тыс. руб.

Таблица 6 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.24
1	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»	10 493 932,86
	Итого	10 493 932,86

6. Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 151 597 тыс. руб.,

Таблица 7 (руб.)

п/п	Наименование счета (субсчета)	Сальдо на 31.12.24
1	60.02 «Расчеты по авансам выданным»	25 377 244,74
2	60.22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»	30 932,97
3	60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)»	12 375 310,45
4	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	101 797 837,55
5	62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)»	0

п/п	Наименование счета (субсчета)	Сальдо на 31.12.24
6	68.01 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»	8 327,00
7	68.90 «Единый налоговый счет»	6 044 794,96
8	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	0,02
9	76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	785 385,29
10	76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	2 196 719,00
11	97 «Расходы будущих периодов»	2 980 000,00
	Итого	151 596 551,98

Наиболее крупными дебиторами на 31.12.24г. являются:

- ООО «КАРЛ ШТОРЦ-Эндоскопы ВОСТОК» - 18 246 206,63 руб

- ООО «ОВЕСТА» - 22 678 000,00 руб

- АО «СИМВОЛМЕД» - 39 100 400,00 руб

- ООО «АльтаМед» - 40 018 356,00 руб

По итогам инвентаризации на 31.12.2024 г. просроченной задолженности не выявлено.

7. Финансовые вложения

Показатель строки 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 204 000 тыс. руб.

Таблица 8 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.24
1	55.03 «Депозитные счета»	204 000 000,00
	Итого	204 000 000,00

8. Денежные средства

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 255 тыс. рублей. Данный показатель сформирован из остатков по счетам:

Таблица 9 (руб.)

Наименование счета	Сальдо на 31.12.2024 г.
51 «Расчетные счета»	216 741,39
52 «Валютные счета»	0
55.04 «Прочие специальные счета»	38 086,85
Итого	254 828,24

9. Прочие оборотные активы

Показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 8 966 тыс. рублей. Данный показатель сформирован из остатков по счетам:

Таблица 10 (руб.)

Наименование счета	Сальдо на 31.12.2024 г.
97.21 «Прочие расходы будущих периодов»	8 966 360,74
Итого	8 966 360,74

III Капитал и резервы

10. Уставный капитал

Показатель строки 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 500 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Таблица 11 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.24
1	80 «Уставный капитал»	500 000,00
	Итого	500 000,00

11. Нераспределенная прибыль

Финансовый результат от деятельности Общества на 31.12.24 составил 490 869 тыс. рублей отражен по строке 1370 формы бухгалтерского баланса.

Таблица 12 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.24
1	84.01 «Нераспределенная прибыль»	490 869 424,61
	Итого	490 869 424,61

IV Долгосрочные обязательства

12. Отложенные налоговые обязательства

Показатель строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 11 тыс. руб.

Таблица 13 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.24
1	77 «Отложенные налоговые обязательства»	10 647,44
	Итого	10 647,44

V Краткосрочные обязательств

13. Заемные средства

Показатель строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 0 тыс. руб.

Таблица 14 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.24
1	66 «Заемные средства»	0
	Итого	0

14. Кредиторская задолженность

Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.24 составляет 11 910 тыс. рублей.

Таблица 15 (руб.)

п/п	Наименование счета (субсчета)	Сальдо на 31.12.24
1	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	612 004,58
2	60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)»	0
3	62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным»	7 801 428,65
4	62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)»	0
5	68.04 «Налог на прибыль»	3 486 157,00

6	68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»	0
7	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	92 231,94
8	76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»	-1 113 000,00
9	69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»	1 031 097,04
10	76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	451,12
	Итого	11 910 370,33

Основными и самыми крупными кредиторами являются:

- ГКУ АЗ (КС) ДЗМ - 7 801 428,65 руб

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.

15. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина 3 355 тыс. рублей, который отражен по строке 1540 бухгалтерского баланса. Для отражения оценочных обязательств обществом используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Таблица 16 (руб.)

	Наименование оценочного обязательства	Сумма резерва на 31.12.24 г.
1	96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям»	3 355 435,64
	Итого	3 355 435,64

16. Раздельный учет по НДС

Общество осуществляет облагаемую налогом на добавленную стоимость деятельность (поставка дополнительного медицинского оборудования, монтаж медицинского оборудования) и необлагаемую налогом деятельность (поставка медицинского оборудования, включенного в перечень Постановлением Правительства РФ).

В связи с тем, что Общество одновременно осуществляет облагаемую и необлагаемую налогом на добавленную стоимость деятельность подлежит применению п.4 ст. 170 НК РФ.

Согласно указанному пункту ст.170 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции:

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п.2 ст.170 НК РФ – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным

активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемым налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

На основании вышеизложенного и в соответствии с положениями утвержденной учетной политики Общество (при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности) распределяет НДС на три группы:

1. «НДС, не подлежащий распределению и учитываемый в стоимости товаров (работ, услуг)» - по товарам (работам, услугам), имущественным правам и основным средствам, приобретенным исключительно для осуществления не облагаемым налогом деятельности.
2. «НДС, не подлежащий распределению и учитываемый в составе налоговых вычетов» - по товарам (работам, услугам) имущественным правам и основным средствам, приобретенным исключительно для осуществления облагаемой налогом деятельности;
3. «НДС, подлежащий распределению» - по товарам (работам, услугам), имущественным правам и основным средствам, приобретенным для осуществления как облагаемой НДС деятельности, так и для необлагаемой.

Это означает, что по прямым расходам суммы, предъявленного налога организацией, не распределяются на основании пропорции- в полном объеме учитываются либо в стоимости товаров (работ, услуг), либо принимаются к вычету в полной сумме.

По косвенным расходам (одновременно относящимся как к облагаемой, так и не облагаемой налогом деятельности) Общество, сумму предъявленного поставщиками НДС распределяет между налоговыми вычетами и стоимостью товаров (работ, услуг), имущественных прав и основных средств.

Сумма такого налога распределяется Обществом на основании пропорции, составленной по окончании налогового периода (квартала). Пропорция составляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых облагаются НДС, в общей стоимости отгруженных за налоговый период товаров (работ, услуг), имущественных прав.

17. Выручка

Показатель строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составляет 951 764 тыс. рублей.

Данный показатель сформирован из оборотов по счетам 90.01.1(Выручка) за минусом оборотов по счету 90.03 (НДС)

Таблица 17 (руб.)

	Наименование выручки	Сумма
1	Продажа мед. оборудования и изделий медицинского назначения (с НДС)	955 383 360,24
2	НДС по реализации	-3 619 041,25
	Итого	951 764 318,99

18. Себестоимость продаж

Показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составляет (747 212) тыс. рублей. Данный показатель сформирован из оборотов по счету 90.02.1.

Таблица 18 (руб.)

	Наименование себестоимости	Сумма
1	90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	- 747 211 783,11
	Итого	- 747 211 783,11

19. Коммерческие расходы

Показатель строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составляет (146 892) тыс. рублей.

Таблица 19 (руб.)

44.01		146 892 478,53
	Амортизация ОС (IT-обеспечение)	26 126,06
	Амортизация ОС(Хозяйственные расходы)	82 869,91
	Аренда машиномест	475 751,01
	Аренда офиса (переменная часть)	251 432,13
	Аренда офиса (постоянная часть)	4 914 750,35
	Аудит	330 000,00
	Внутренний транспорт	5 688 393,37
	Вывоз мусора, КГМ	302 220,00
	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	21 862,77
	Интернет	576 269,73
	Канцелярские расходы и бумага	33 412,41
	Командировочные расходы	51 830,00
	Командировочные расходы прочие	32 820,50
	Командировочные расходы, связанные с исполнением проектов	574 000,00

Междугородняя, международная, стационарная внутризоновая связь	1 565,34
Мобильная связь	80 991,43
Нотариальные услуги	258 750,00
Обеспечение вычислительными мощностями и комплексами	3 640 614,32
Периферийное оборудование	2 788,85
Плата за использование электронной площадки	17 962,44
ПО 1С РБП	69 966,62
ПО СБИС	47 784,44
ПО СБИС РБП	5 742,47
ПО Электронные торги РБП	4 279,35
Подбор персонала	2 827,65
Почтовые и курьерские расходы	56 338,63
Право пользования публичных интернет-сервисов	601 367,62
Правовой консалтинг	3 209 854,70
Представительские расходы	26 820,00
Прочее ПО РБП	43 146,88
Прочие административные расходы	147 599,93
Прочие затраты	14 385,08
Прочие прямые расходы проектов	233 544,88
Разгрузо-погрузочные услуги, такелаж	2 510 142,00
Расходы на гарантийный ремонт	412 653,29
Расходы на инструктаж	1 994 499,52
Расходы на монтаж	60 115 782,88
Расходы на питьевую воду	26 500,30
Расходы на предпродажную подготовку	1 670,00
Расходы на ремонт	354 240,00
Расходы на техническое обслуживание	4 536 282,52
Резерв на отпускные	4 075 223,60
Резерв на страх. взносы с отпускных	926 824,67
Стационарная связь	53 084,94
Страхование груза	876 779,11
Страховые взносы	6 287 558,80
Уборка помещений	203 385,12
ФОТ	40 654 360,91
Хранение на складе	2 035 422,00

20. Проценты к получению

Показатель строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составляет 7 620 тыс. рублей.

Таблица 20 (руб.)

1	Проценты к получению	7 619 596,57
	Итого	7 619 596,57

21. Проценты к уплате

Показатель строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составляет (10 682) тыс. рублей.

Таблица 21 (руб.)

1	Проценты к уплате	- 10 681 968,60
	Итого	- 10 681 968,60

22. Прочие доходы

Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составляет 22 693 тыс. рублей.

Таблица 22 (руб.)

	Наименование дохода	Сумма
1	Курсовые разницы	7 782 179,13
2	Бонус от поставщика	5 036 435,00
3	Претензии выставленные	6 886 865,39
4	Прочие доходы	2 988 029,98
	Итого	22 693 509,50

23. Прочие расходы

Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составляет (34 965) тыс. рублей.

Таблица 23 (руб.)

	Наименование расхода	Сумма
1	Курсовые разницы	- 2 896 872,92
2	Комиссии по банковским гарантиям и расходы на услуги банков	- 2 849 377,61
3	НДС не принимаемый	- 16 766 901,08
4	Претензии полученные	-10 708 893, 20
5	Прочие расходы	- 1 743 275,67
	Итого	- 34 965 320,48

24. Налог на прибыль

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год составляет (12 577) тыс. рублей.

Таблица 24 (руб.)

	Налог на прибыль	Сумма
1	99.02 «Налог на прибыль»	-12 577 380,10
	Итого	-12 577 380,10

В том числе:

	Текущий налог на прибыль	Сумма
1	99.02.Т «Текущий налог на прибыль»	-10 649 332,00
	Отложенный налог на прибыль	Сумма
2	99.02.О «Отложенный налог на прибыль»	-1 928 048,10

25. Залоги и иные обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеются обеспечения обязательств общества перед участниками госконтрактов выданные за Общество третьими лицами. Сумма обеспечений гарантов перед бенефициаром за обязательства Общества – 61 344 475,16 руб.

26. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

27. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены в отчете о движении денежных средств без НДС.

28. Внутренний контроль

Ответственность за внутренний контроль за совершением фактов хозяйственной деятельности возложена на Генерального директора Общества.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе финансовой деятельности у АО «МедИнвест» возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты организации.

1. Раскрытие информации о финансовых рисках.

1.1. Риски рыночные

В связи с тем, что у организации имеются обязательства перед контрагентами и контрагентов перед организацией в иностранной валюте, существуют риски при изменении курса иностранной валюты в сторону увеличения. Организация анализирует ежемесячно процент увеличения курса валюты, контролирует состояние задолженности перед поставщиками,

задолженности покупателей, принимает меры к своевременному погашению и не допущению образования просроченной задолженности. Организацией проводится мониторинг рыночных цен на товары, услуги, согласно которому определяется процент наценки для реализации на рынке. Просроченных обязательств в иностранной валюте на отчетную дату в организации не выявлено.

1.2. Риски кредитные

Организацией предоставляются отсрочки оплаты за проданные товары, оказанные услуги.

Общество проводит мониторинг финансового состояния кредиторов на отчетную дату, анализируются суммы выданных поручительств (суммы отсроченных оплат), сроки погашения кредиторами обязательств. Просроченной сомнительной дебиторской задолженности в организации не выявлено по состоянию на отчетную дату.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства – поставщикам. Организация анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты с условиями получения (договорами), оценивается их справедливая стоимость, если она практически определима, на отчетную дату.

1.4 Репутационные риски

Риск репутационный связан с уменьшением числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве товаров (оборудования, расходных материалов), оказанных услуг, о срыве сроков поставок, участии в ценовом сговоре.

Организацией проводится ряд мер по исключению негативного представления покупателям о репутации компании.

Анализируется качество и сроки выполнения договоров, случаи возникновения гарантийных обязательств и сроки их выполнения.

АО «МедИнвест» не участвует в ценовых сговорах. Срывов поставок и претензий к качеству товаров в 2024 году зафиксировано не было.

Информация об инновациях и модернизации производства

Общество в 2024 г. не занималось инновациями и модернизацией производства.

Экологическая деятельность организации

В 2024 г. Общество не занималось экологической деятельностью.

Генеральный директор

Пантюхин С.Л.

АО «МедИнвест»

19.01.2025 г.