ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
МКООО «ГРОСОЛИМ ЛИМИТЕД»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование – Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Гросолим Лимитед»

Сокращенное наименование – МКООО «Гросолим Лимитед»

ИНН 3900045923

КПП 390001001

ОГРН 1253900010385

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в Управлении Федеральной налоговой службы по Калининградской области 26.09.2025 г. ОГРН 1253900010385.

Место нахождения (юридический адрес) – 236006, Калининградская область, г.о. Город Калининград, г Калининград, ул Октябрьская, дом 57, помещение LXXI, комната 3

Основным видом деятельности МК ООО «Гросолим Лимитед» является Аренда и лизинг приборов, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях (ОКВЭД 77.39.26).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность МКООО «Гросолим Лимитед» включает показатели деятельности филиала. Филиал, не выделенный на отдельный баланс:

- Филиал Международной компании общества с ограниченной ответственностью «Гросолим Лимитед» в г. Москве (Сколково); 121205, Город Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Можайский, тер инновационного центра Сколково, б-р Большой, д. 46, стр. 1

Среднегодовая численность работающих в МКООО «Гросолим Лимитед» за 2025 год составила: 2 чел.

Органами управления МК ООО «Гросолим Лимитед» является Общее собрание участников (Общее собрание) и Генеральный директор.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета МКООО «Гросолим Лимитед» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность МКООО «Гросолим Лимитед» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Единица измерения. - тыс руб., если не указано иное.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков),

выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили (руб.):

Валюта	на 31 декабря 2025 г
Доллар США	78,2267
Евро	92,0938
Тенге	15,4978

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела " «Внеоборотные активы»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности.

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

2.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет объекты нематериальных активов 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».

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

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

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Прочие (интернет-сайт)	3

Переход на ФСБУ 14/2022 был осуществлен перспективно (п 53. ФСБУ 14/2022).

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе нематериальных активов Общества учитывается интернет-сайт, первоначальная стоимость которого полностью самортизирована. Указанный объект продолжает использоваться.

2.4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением отдельных видов (групп) активов, установленных в учетной политике Организации), отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.
Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объектов основных средств:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату, тыс. руб.	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства, включая права пользования активами	**1 719 126**	X	X	
Здания, машины, оборудование и другие основные средства, включая ППА (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**1 719 126**	-	-	-
в том числе:				
Права пользования активами	574 569	78-233	линейный	-
Машины и оборудование	1 104 251	60-120	линейный	-
Другие виды основных средств	40 306	60-120	линейный	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.
Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС (ФСБУ 6/2020):
- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (отсутствует в Организации);
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

2.5. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Себестоимость запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по средней себестоимости.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.8. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.9. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.12. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

2.12.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды (пп. «а», «б» п. 11 ФСБУ 25/2018).

При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

В случае если в соответствии с условиями договора аренды плата арендатора за коммунальные, эксплуатационные и иные услуги, является переменной частью арендной платы или возмещается арендатором отдельно, такая плата в состав арендных платежей не включается.

В случае если плата за услугу в договоре аренды отдельно не выделяется, но подразумевается, что она является частью фиксированного арендного платежа, применяется упрощение практического характера: такой арендный платеж включается в расчет обязательства по аренде и права пользования активом с учетом стоимости услуги (п. 15 МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя (абзац первый п. 15 ФСБУ 25/2018).

Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств) (Приложение А МСФО (IFRS) 16, абзац второй п. 15 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (см. п. 3.1 настоящей Единой учетной политики).

Единицей бухгалтерского учета прав пользования активами является инвентарный объект.

В момент передачи предмета аренды арендатору дополнительно формируется проводка по дебету забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке по справедливой стоимости предмета аренды согласно договору аренды, документу о передаче имущественных прав или (если такая стоимость в договоре аренды, документе о передаче имущественных прав не указана) - в условной оценке (1 руб.).

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 и настоящего раздела.

Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору (п. 17 ФСБУ 25/2018, п. 32 МСФО (IFRS) 16)).

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном п. 13.8 настоящей Единой учетной политики.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Проценты по обязательству по аренде относятся на прочие расходы или включаются в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой.

Для некоммерческой организации.

Проценты по обязательству по аренде, начисляемые в отношении предмета аренды, используемого в уставной деятельности Организации, относятся на расходы на содержание Организации (см. п. 11.6 настоящей Единой учетной политики).

В случае переоценки обязательства по аренде в связи с изменением условий договора аренды применяется пересмотренная по состоянию на дату такого изменения ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда переоценка обязательства по аренде осуществляется вследствие:

изменения сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости (гарантия ликвидационной стоимости - это гарантия, предоставляемая арендодателю стороной, не связанной с арендодателем, в отношении того, что стоимость (или часть стоимости) предмета аренды в конце аренды составит как минимум указанную сумму (Приложение А МСФО(IFRS) 16));

изменения будущих арендных платежей в результате изменения ценовых индексов или процентных ставок (кроме плавающей процентной ставки), в частности арендных платежей, определяемых расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды.

В указанных выше случаях арендатор использует существовавшую до изменений ставку дисконтирования (п. 42, 43 МСФО 16).

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в прочие доходы Организации.

Для некоммерческой организации.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права в отношении предмета аренды, используемого в уставной деятельности Организации, относятся на уменьшение расходов на содержание Организации (см. п. 11.6 настоящей Единой учетной политики).

При выкупе предмета аренды осуществляется переклассификация права пользования активом в объект основных средств (при соблюдении условий п. 4 ФСБУ 6/2020).

3. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена впервые в связи с редомициляцией Общества в Российскую Федерацию 26 сентября 2025 года. Обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в соответствии с законодательством РФ возникла с даты государственной регистрации в Российской Федерации. В связи с этим показатели за периоды, предшествующие редомициляции, для целей бухгалтерской отчетности, составляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации, не применимы.

Для целей РСБУ на дату редомициляции Grosolim Limited в состав баланса МКООО Гросолим вошли следующие статьи:

- Уставный капитал в размере 1 792 307 тыс. рублей;
- Нераспределенная прибыль в размере 1 792 307 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств за 2025 год отражает непрерывность хозяйственной деятельности филиала иностранной компании, зарегистрированного на территории Российской Федерации до редомициляции и сформирован с учетом операций, осуществленных им в течение всего отчетного года. Остаток денежных средств на начало периода сформирован исходя из денежных средств филиала иностранной организации, осуществлявшего деятельность на территории Российской Федерации до даты редомициляции.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Показатели на начало отчетного периода отсутствуют в связи с тем, что МК ООО «Гросолим Лимитед» зарегистрировано в Российской Федерации 26 сентября 2025 года в порядке редомициляции.

Активы, отраженные в бухгалтерском учете, сформированы на дату государственной регистрации и представлены в таблицах как поступление отчетного периода.

4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов раскрыто в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	1 389	-	(1 389)	-	-	-	-	-	-	1 389	(1 389)
	За 2024 г.													
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	1 389	-	(1 389)	-	-	-	-	-	-	1 389	(1 389)
	За 2024 г.													
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2025 г.			11 284 255	(7 688 138)	(1 187 603)	(3 064 595)				3 596 118	(1 876 993)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2025 г.			8 470 785	(5 918 326)	(1 168 510)	(2 616 717)				2 552 459	(1 448 208)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2025 г.			38 593	(19 412)	(19 093)	(38 252)				19 181	(19 159)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2025 г.			7 815	(3 908)	-	(1 751)				3 908	(1 751)
Права пользования активами	5205	за 2025 г.			2 728 707	(1 746 492)	-	(407 646)				982 215	(407 646)
Другие виды основных средств	5206	за 2025 г.			38 355	-	-	(229)				38 355	(229)

В Организации отсутствуют:

- инвестиционная недвижимость,

- не используемые основные средства

4.3. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.
Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

2025 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	**5400**	**-**	**-**	**487 955**	**(479 366)**	**-**	**-**	**-**	**8 589**	**-**
в том числе:										
Товары для перепродажи	5401	-	-	487 955	(479 366)	-	-	-	8 589	-

4.4. Финансовые вложения

Сумма финансовых вложений организации составила 10 000 тыс. руб., из них 100% приходится на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Движение финансовых вложений за отчетный период представлено в следующей таблице:

2025 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	перевод Долгосрочные/ Краткосрочные			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Краткосрочные - всего	**5305**		-	**10 000**	-	-	-	-	-	-	-	**10 000**	-
в том числе:													
Предоставленные займы	53053		-	10 000	-							10 000	-
Финансовых вложений - итого	**5300**		-	**10 000**	-	-	-	-	-	-	-	**10 000**	-

4.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Вид финансовых вложений	На 31.12.2025
Депозитные счета в рублях	38 490
Депозитные счета (в валюте)	843
Итого	**39 333**

4.6. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 3 130 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г.

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

4.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующих таблицах:

Наличие дебиторской задолженности

2025 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам / восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	**5510**	-	-	-	-	**134 386**	-
в том числе:		-				28 842	

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					восстановление резерва		
покупатели и заказчики	5511		-	-	-		-
авансы, выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	-	-	-	-	24 673	-
прочие дебиторы	5515	-	-	-	-	80 871	-

4.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в результате редомициляции иностранной компании в Российскую Федерацию. Размер уставного капитала определен в соответствии с учредительными документами Общества и отражен на дату завершения процедуры редомициляции. Уставный капитал, номинированный в долларах и евро, пересчитан в рублевый эквивалент по курсу на дату принятия решения о редомициляции - 27.11.2024 г.

4.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

2025 год

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5571**	-	**757 707**
в том числе: обязательство по аренде	55771	-	757 707
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5580**	-	**2 423 116**
в том числе: поставщики и подрядчики	5581	- -	66 807
авансы полученные всего	5582	-	2 434
задолженность перед персоналом организации	5583	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	-	100
задолженность по налогам и сборам	5585	-	6778
прочие кредиторы	5586	-	2 297 398
обязательство по аренде	55861	-	49 599
Итого	5587	-	**3 180 823**

4.10. Кредиты и займы

Заемные средства

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2025 г.
Займы полученные	руб.	2027	ЦБ +2,39%	530 098
Итого				**530 098**

Из них, в течение отчетного периода организация начислила проценты в следующих размерах:

Наименование показателя	за 2025 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	92 468
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	92 468

4.11. Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представлены в таблице:

2025 год

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
Всего	-	-	-	-	-	-	**391**

в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	-	391	-	-	-	-	391

4.12. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Наименование показателя	за 2025 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(465 575)
в том числе:	
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	(465 575)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	68 784
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	68 784

4.13. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

Наименование показателя	за 2025 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	**681 766**	**(479 149)**
в том числе		
Выручка (основной вид деятельности)	681 766	(479 149)

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.
Материальные затраты	217
Расходы на оплату труда	2 005
Отчисления на социальные нужды	688
Амортизация	475 518
Прочие затраты	140 848
Итого по элементам затрат	**619 276**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**619 276**

4.14. Договоры аренды. Арендатор.

Организацией заключены договоры аренды с целью ведения основного вида деятельности.

Для дисконтирования будущих арендных платежей применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором) (Приложение А МСФО (IFRS) 16, абзац второй п. 15 ФСБУ 25/2018).

Предметы аренды, включая договоры лизинга, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

2025 год

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5200**	-	-	-	-	-	**1 625 932**	-	-	-	-	-	**3 311 816**	**3 311 816**	**1 797 905**	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
в том числе:															
Аренда помещений	5201	-	-	-	-	-	64 202	-	-	-	-	982 215	982 215	407 646	-
Лизинг оборудования	5202	-	-	-	-	-	1 561 730	-	-	-	-	2 329 601	2 329 601	1 390 259	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	
Аренда помещений	1-20
Лизинг оборудования	7

4.15. Прочие доходы и расходы, процентные расходы

Наименование показателя	за 2025 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Процентные расходы
Расходы на выплату вознаграждения по соглашениям о сотрудничестве	-	(151 460)	
Начисление (восстановление) резервов	34 569	-	
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	14 797	-	
Услуги кредитных организаций	-	-	
Прочие доходы (расходы)	-	-	
внереализационные расходы	11 995	(60 173)	
Процентные расходы (аренда, лизинг)			(288 520)
Процентные расходы по займам			(92 468)
Итого	**61 361**	**(211 633)**	**(380 988)**

4.16. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в объеме, определяемом требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Операции и взаиморасчеты со связанными сторонами (без учета займов):

2025 год

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Выплата денежных средств	Доходы (выручка, прочие доходы)	Расходы (товары, работы, услуги, прочие расходы)	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода ДЗ	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода КЗ	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Юридические и/или физические лица, которые контролируют Общество									
АО Медскан	-	81 120	335 780	49 648	1 468 305	-	2 715 921	-	-
Другие связанные стороны									
Филиал компании с ограниченной ответственностью «Хадасса Медикал ЛТД»	-	1 104 544,00	-	871 598,00	-	15 482	-	-	-
ООО «Интермед»	-	-	-	-	24 555	-	72 057	-	-
ООО «Медскан Лаб»	-	5 700	-	7 304	-	1 604	-	-	-
Итого	-	**1 191 364**	**335 780**	**9 28 550**	**1 492 860**	**17 086**	**27 87 978**	-	-

Займы полученные связанными сторонами (с учетом процентов):

2025 год

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
Займы полученные*				
Юридические и/или физические лица, которые контролируют Общество				
АО «МЕДСКАН»	-	-	-	530 098
Итого	-	-	-	**530 098**

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
В том числе проценты к уплате:				**101 317**

В состав ключевого управленческого персонала включен генеральный директор.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу за 2025 год:

Наименование показателя	за 2025 г.
Краткосрочные вознаграждения	-
Заработная плата и премии, вкл. НДФЛ	150
Страховые взносы во внебюджетные фонды	45
Долгосрочные вознаграждения	-

4.17. Непрерывность деятельности

Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2025 год получен убыток, 396 791 тыс. руб. сформированный преимущественно за счет начисления процентных расходов по обязательствам по аренде и амортизации прав пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018. Данные расходы связаны с формированием внеоборотных активов и не оказывают влияния на текущие денежные потоки Общества.

Общество продолжает осуществлять основную деятельность по сдаче медицинского оборудования в аренду и участвует в реализации соглашений о сотрудничестве, предусматривающих получение экономических выгод от инвестиций.

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина чистых активов Общества составляет -1 285 842 тыс. руб., что ниже величины уставного капитала на 3 078 149 тыс. руб.

Показатель	**31 декабря 2025 г.**
Величина чистых активов (ЧА)	(1 285 842)
Уставный капитал (УК)	1 792 307
Превышение величины УК над ЧА	3 078 149

Несмотря на отрицательное значение чистых активов и полученный убыток, Руководство Общества оценивает риски прекращения деятельности как низкие на основании следующих факторов:

- Операционная деятельность: Общество продолжает осуществлять основную деятельность по сдаче медицинского оборудования в аренду. Портфель действующих договоров обеспечивает стабильный приток денежных средств, достаточный для покрытия текущих операционных расходов и обслуживания кредиторской задолженности в краткосрочной перспективе.
- Отсутствие признаков банкротства: у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность, которая могла бы послужить основанием для инициирования процедуры банкротства. Кассовые разрывы отсутствуют.
- План восстановления чистых активов: увеличение чистых активов в 2026–2028 годах за счет получения дохода по инвестиционным соглашениям.
- Показатели отчета о движении денежных средств подтверждают наличие стабильного движения денежных потоков, позволяющих Обществу своевременно исполнять свои обязательства и продолжать деятельность.
- Показатель EBITDA также показывает, что бизнес операционно-эффективен, несмотря на отрицательную прибыль:

Статья	Q1	Q2	Q3	Q4	2025
Выручка	136 225	155 173	194 210	196 159	681 766
Валовая Прибыль	9 621	25 560	80 054	90 971	206 205
Валовая Прибыль, %	7,1%	16,5%	41,2%	46,4%	30,2%
Прибыль от продаж	(23 685)	(7 943)	45 309	52 382	66 064
Прибыль от продаж, %	(17,4%)	(5,1%)	23,3%	26,7%	9,7%
Чистая прибыль	(141 983)	(109 653)	(110 494)	(34 662)	(396 791)
Чистая прибыль, %	(104,2%)	(70,7%)	(56,9%)	(17,7%)	(58,2%)
EBITDA	**75 299**	**111 837**	**64 474**	**127 155**	**378 766**
EBITDA, %	**55,3%**	**72,1%**	**33,2%**	**64,8%**	**55,6%**

Таким образом, существенная часть обязательств Общества по состоянию на отчетную дату сформирована в рамках инвестиционного этапа развития деятельности, а реализованные мероприятия носят долгосрочный инвестиционный характер и направлены на обеспечение дальнейшего осуществления основной деятельности общества.

4.18. События после отчетной даты

Значимых событий, согласно Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», в период после отчетной даты 31.12.2025 г. до даты подписания Бухгалтерской отчетности за 2025 год в Обществе не установлено.

Генеральный директор

МКООО «Гросолим Лимитед» _____ Никольский И.Е.

(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2026 г.