Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ЭльМедика»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭльМедика» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 117342, г. Москва, дом 17, этаж 3 ком 271.

Фактический адрес: 117342, г. Москва, дом 17, этаж 3 комнаты 3080 (270), 3083 (271), 3086 (265).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " ЭльМедика" зарегистрировано 27 августа 2009 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 011230664 от 27 августа 2009 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1097746490137 , ИНН 7714786939 КПП 772801001 .

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности

- Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях ОКВЭД 46.69.8
- Производство изделий, применяемых в медицинских целях (укладки для автомобилей скорой помощи, комплектуемых согласно приказам Министерства здравоохранения России от 28.10.2020 № 1165н, от 30.10.2020 № 1183н). ОКВЭД 32.50

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 16 человек, в 2024 г. – 16 человек.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		**Дополнительная информация**	
Ф.И.О.	**Должность**	**Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные, долгосрочные), тыс.руб.**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**
Андросова Елена Аркадьевна	Генеральный директор	2112,0	Оклад
Никитин Максим Юрьевич	Коммерческий директор	1349,4	Оклад

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Богдановой Е.А. (приказ о назначении № 21/10 от 01 ноября 2010 года).

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводит аудиторская компания ООО «Градиент-Альфа-АУДИТ» ИНН 7730144840. На основании проведенной проверки Общества, ООО «Градиент-Альфа-АУДИТ» выдало немодифицированное аудиторское заключение.

Общество имеет официальные сайты:

www.elmedica.ru (основной сайт)
www.elmedic-case.com (укладки)
www.эльмедик.рф (укладки)

Обществом открыты счета в следующих банках:

Банк	БИК	Тип счета	Валюта счета	Дата открытия	Счет учета
СБЕРБАНК	044525225	Спецсчет	RUB	25.10.2018	51
		Расчетный	RUB	24.10.2018	51
		Депозитный	RUB	29.12.2022	55.03
Райффайзенбанк	044525700	Брокерский	RUB	21.06.2022	55.04
		Расчетный	RUB	12.10.2022	51
		Валютный	USD	12.10.2022	52
			EUR	12.10.2022	52
			CNY	12.02.2024	52
ОТП Банк	044525311	Расчетный	RUB	20.03.2024	51
		Валютный	EUR	20.03.2024	52
			CNY	12.12.2024	52
ВТБ (ПАО)	044525411	Валютный	CNY	05.11.2025	52
		Расчетный	RUB	14.12.2023	51
		Депозитный	RUB	17.10.2025	55.04
АЛЬФА-БАНК АО	046577964	Спецсчет	RUB	24.09.2025	51
		Расчетный	RUB	18.09.2025	51
АК БАРС БАНК	049205805	Расчетный	RUB	17.03.2023	51

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой 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 и Федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- сроки полезного использования основных средств.

Инвентаризация

Переход на стандарт ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" применяется с 01.01.2025.

Согласно УП срок проведения инвентаризации в период с 01 по последний рабочий день декабря.

В 2025 г. инвентаризация проведена в срок с 01 по 27 декабря 2025 г.

Инвентаризация проведена инвентаризационной комиссией в составе 4 (четырех) чел. в присутствии материально ответственных лиц.

Объект инвентаризации: основные средства, товарно-материальные запасы, финансовые вложения, расчеты по оплате труда, расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

Нематериальные активы

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

В Организации установлен лимит стоимости для нематериальных активов равный 100,000-00 (Сто тысяч) рублей (п.7 ФСБУ 14//2022) .

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

Сроки полезного использования (СПИ) нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	**СПИ, мес.**	**Остаток СПИ на 01.01.26, мес.**
Корпоративный сайт	60	20
Товарный знак	119	55
Ноу-хау (производство чемодана/укладки для скорой помощи)	25	0

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором

они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 8 ФСБУ 6/2020. Сроки полезного использования (СПИ) по существенным группам основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	**СПИ**	**Остаток СПИ на 01.01.25, мес.**
Недвижимость (складское помещение)	205	152
Недвижимость (машиноместо)	361	337
Недвижимость (инвестиционная, ул. Челомея, 1А)	361	344
Складская техника (штабелер)	85	33
Складская аппаратура	61	16
Формы литейные	61	9

26.12.2025 по результатам инвентаризации в связи с потерей товарных свойств из категории Товары со счета 41.01 в группу Основные средства на счет 01.01 были переведены демонстрационные приборы в количестве 5 шт. на общую сумму 4081,8 тыс.руб. со сроком полезного использования 37 месяцев.

31.12.2025 была установлена ликвидационная стоимость для основных средств с СПИ менее года в группах «Манекены», «Офисное оборудование», «Пресс-формы».

Переоценка ОС не производится.

На 31.12.2025 оплачен аванс в сумме 13491,8 тыс. руб. на приобретение недвижимости застройщику АО «ИнвестРесурсы» ИНН 9707005225 (общая сумма договора 45181,8 тыс.руб.)

Финансовая и операционная аренда

Учет арендованного имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учеты ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный.

Порядок определения сроков использования ППА: исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Основание и порядок расчета процентной ставки: ставка выбирается таким образом, чтобы приведенная стоимость арендных платежей была равна справедливой стоимости предмета аренды.

На начало 2025 г. учтены договоры аренды:

Арендодатель	Остаток СПИ на 01.01.26, мес.
ООО «Латпред-Инвест». Договор № АР-Б-3-270 от 26.06.2017. Головной офис на Бутлерова, 17	49
ИП Портная А.А. Договор № 157 от 07.12.2021 . Дополнительный офис на Бутлерова, 17	37
ООО «Б17Б». Договор субаренды № 75 от 08.12.2025 Дополнительный склад на Бутлерова, 17Б	37
ООО «Рубикон Эстейт». Договор № РЭ-СА-Е-029 от 01.04.2019. Склад в Ермолино, Калужская обл.	37
Департамент городского имущества г. Москвы. Договор № М-06-037331 от 14.07.2022. Аренда земли на Бутлерова, 17Б (основной склад)	157

01.11.2025 по всем договорам аренды в связи с изменением ключевой ставки ЦБ РФ ставка дисконтирования была изменена с 25 на 20 %.

Сумма начисленных процентов по арендным обязательствам за 2025 г. составила 2754,6 тыс. руб., погашено в течение года 4446,0 тыс.руб., сальдо на конец 2025 г. 5620,3 тыс.руб.

Обязательства по аренде составили 13 948 тыс. руб.
Из них:
долгосрочные обязательства – 10 996 тыс. руб.
краткосрочные обязательства – 2 952 тыс. руб.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве 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.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 запасы учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. (п. 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н)

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 на основании оценочного суждения руководства организации.

В январе 2025 г. списан резерв по сомнительным долгам в сумме 7827,6 тыс.руб. по контрагенту ООО «ТриумфМедКомпани» ИНН 7736252352.

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров и готовой продукции.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). 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 денежных средств).

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.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, изготовлением продукции и продажей продукции.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

В состав коммерческих расходов входят:

- оплата труда сотрудников и страховые взносы, (кроме тех сотрудников, кто входит в группу «управленческие расходы» и занят на производстве;

- амортизация основных средств;

- расходы на аренду и содержание арендуемых помещений;

- командировочные расходы;

- расходы на рекламу, участие в выставках и медицинских конференциях;

- расходы на услуги связи;

- расходы на сертификацию медицинских товаров (получение регистрационных удостоверений);

- текущие материальные затраты, необходимые для работы Общества;

- расходы на страхование, медицинское для сотрудников и имущественное (складские запасы, автотранспорт);

- прочие текущие расходы (расходы на доставку, переводческие и т.п.)

В состав управленческих расходов входят:

- оплата труда, страховые взносы управленческого персонала (руководство общества, секретарь общества, начальник отдела кадров, курьер);

- командировочные расходы руководства общества;

- расходы на аренду помещения, занимаемого руководством общества;

- консультационные услуги и аудиторские услуги;

- почтовые расходы;

- представительские расходы;

- обучение сотрудников;

- текущие расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

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.

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.

Существенность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется следующими нормами существенности показателей отчетности и ошибок:

- показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от от 04.10.2023 №157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности,

Закрепленные в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от от 04.10.2023 №157н.

ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение амортизации нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснении 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. N 157н, далее – Пояснения).

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение и наличие основных средств, инвестиционной недвижимости и соответствующего накопленного износа представлено в Пояснении 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость основных средств, приобретенных Обществом в 2025 г.:

- офисное оборудование – 521,4 тыс.руб.

Балансовая стоимость собственных основных средств Общества на конец 2025 г. составила 71704,6 тыс.руб., из них стоимость недвижимости – 62669,7 тыс.руб. из них инвестиционная недвижимость – 39382,3 тыс.руб.

3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Пояснении 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На начало 2025 года сумма резерва под обесценение товарных запасов составляла 8177,8 тыс. руб. В результате выбытия (продажи) в течение отчетного года товаров, включенных в резерв, а также пересмотра состава резерва во время ежегодной инвентаризации, размер резерва на конец 2025 г. составил 1248,6 тыс. руб.

На конец 2025 г.:

- - по статье «Материалы», счет 10, остаток 10855,3 тыс.руб., 99,5% балансовой стоимости составляют материалы (пластик) (1611,5 тыс. руб.) и комплектующие (9192,5 тыс.руб.) для производства укладок медицинских для автомобилей скорой помощи.
- по статье «Товары», счет 41.01, 123911,6 тыс.руб., распределение 85,13% балансовой стоимости по товарным группам следующее:

- товары группы Spencer – 15,78 % (21204,96 тыс.руб.)

- товары группы Weinmann – 32,66 %(48599,48 тыс.руб.)

- товары группы KaWe – 12,59 % (15476,84 тыс. руб.)

- товары группы GS – 24,10 % (11354,01 тыс. руб.).

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

- *По статье «Поставщики», счет 60, 52787,8 тыс.руб., распределение 85,03% дебиторской задолженности следующее:*

- Weinmann Emergency Medical Technology GMBH (Германия) – 55,00 % (29034,1 тыс.руб.)

- ALT Asia Logistics & Trading Ltd (Гонконг) – 18,47 % (9750,0 тыс.руб.)
- ООО «Текомир Медицина» (Республика Беларусь, ЕАЭС) – 11,56 % (6102,3,0 тыс.руб.)

• *По статье «Покупатели», счет 62, 28810,1 тыс.руб., распределение 91,76% дебиторской задолженности следующее:*

- ИП Самборский А.В. – 44,10 % (12717,6 тыс.руб.)
- ООО «Казанский агрегатный завод» - 32,25 % (9302,0 тыс.руб.)
- ООО «Медикар» - 15,41 % (4445,5 тыс.руб.)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря:

	2025 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, тыс.руб.	28628,4	2102,4
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, тыс.руб.	-	4975,7
Денежные средства на специальных счетах в банках, тыс.руб.: - депозит	-	61600,6

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

• денежные средства в размере 10000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта.

В отчете о движении денежных средств в прочих поступлениях и платежах отражены следующие показатели:

Прочие поступления (стр. 4119) = 8388 тыс. руб. в том числе:

- 7796 тыс. руб. проценты по брокерскому счету и депозитам

– 592 тыс. руб. прочие платежи (возвраты поставщиков, платежи по компенсации расходов за электроэнергию от абонентов, присоединенных к распределительному узлу Общества, прочие платежи)

Прочие платежи (стр. 4129) = 10047 тыс. руб. в том числе:

- 3495 тыс. руб. расчеты с подотчетными лицами
- 1855 тыс. руб. услуги по расходам банка
- 1777 тыс. руб. страхование

-2920 тыс. руб. расчеты с прочими контрагентами

Прочие платежи (стр. 4329) = 6701 тыс. руб. арендные платежи.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**
На 31 декабря 2023 г.	300	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2024 г.	300	-

Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2025 г.	300	-

В 2025 году участникам Общества были начислены дивиденды за 2024 год в сумме 171700,0 тыс. руб. (2024 год: 277500,0 тыс. руб.).

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	**2025 г.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Краткосрочные (резерв отпусков), тыс.руб.	4523,6	3806,1	3951,7

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 2026 г. будет использован в первых трех кварталах 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на двенадцать месяцев на медицинское оборудование и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв по гарантийному обслуживанию Обществом не создается, поскольку на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены оборудования в прошлые годы установлено, что в течение календарного года количество гарантийных случаев не превышает 10-ти и из строя выходят только электронные платы стоимостью не более 300 долларов США за единицу.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Пояснениях 8.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Пояснениях 8 «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

- По статье «Поставщики», счет 60, кредиторская задолженность на 31.12.25 составляет 114,9 тыс.руб.
- По статье «Покупатели», счет 62, 4916,4 тыс.руб

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12. включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	-	6897,6	15765,9
Налог на добавленную стоимость	4008,1	4158,8	7007,5

Страховые взносы	2110,0	1654,6	-
Прочие	159,6	172,2	125,4
Итого задолженность по налогам и сборам		**12883,2**	**22898,8**

По состоянию на 31 декабря 2026, 2024, 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. 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 (ПБУ10/99):

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс.руб.**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.**	**Валовая прибыль, тыс.руб.**
Продажа медицинских товаров, 2025	503346,7	331133,8	172212,9
Продажа медицинских товаров, 2025	653296,5	386591,7	266704,1

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Пояснениях 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024-2025 г.г. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы, тыс.руб.	2025 г.	2024 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	739,7	739,7
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	7717,2	16916,1
Курсовые разницы, в т.ч.:	260,8	3046,3
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	1149,4
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	260,8	1896,9
Прочие	517,3	2061,6
Итого прочие доходы	**9235,0**	**22763,7**

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1884,2	2618,1
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	99,4	584,9
Курсовые разницы,	2306,9	3502,1

Прочие	4742,6	4920,6
Итого прочие расходы	**9033,1**	**11625,7**

В отчете о финансовом результате показатель курсовые разницы отражен свернуто.

Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату:

на 31.12.2023: евро 99,1919; доллар США 89,6883;

на 31.12.2024: евро 106,1028; доллар США 101,6797

на 31.12.2025: евро 92,0938; доллар США 78,2267

11. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	**Содержание изменения**	**Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. руб.**
Резерв по сомнительным долгам	закрыт	7827,6
Резерв под снижение стоимости запасов	продано	3608,9
	выведено из резерва	4568,9
	сформировано	1248,6
Прочие оценочные резервы	резерв отпусков	5175,4

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Применяемая налоговая ставка – 25%. При этом: сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 % зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 % зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Показатель расчетов налога на прибыль, тыс.руб.	**2025**	**2024**
Условный расход по налогу на прибыль	24396,1	43012,5
Постоянный расход по налогу на прибыль	108,1	129,0
Отложенный налог на прибыль	940,1	416,8

13. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023:

Таблицы корректировок:

Баланс, показатель, тыс.руб.	До корректировки		Корректировка		После корректировки	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Строка 1550 «Прочие обязательства»	3 518	3 420	-3 518	- 3 420	-	-
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	267 414	203 339	3 518	3 420	270 932	206 759
в том числе: Обязательство по аренде	-	-	3 518	3 420	3 518	3 420
Строка 1152 «Арендованные Основные средства»	12 451	5 768	-12 451	-5 768	-	-
Строка 1150 «Основные средства», в т.ч. права пользования активами	-	-	12 451	5 768	12 451	5 768
Строка 1250 «Денежные средства»	7 078	55 735	61 601	195 866	68 679	251 601
в т.ч. прочие счета	-	51 444	61 601	195 866	61 601	247 309
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	62 160	196 411	-61 601	195 866	559	545
в т.ч. брокерский счет	61 601	195 866	-61 601	195 866	-	-

Отчет о финансовых результатах, показатель, тыс.руб.	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	62 780	- 10 789	51 992
Строка 2220 «Управленческие расходы»	-	10 789	10 789
Строка 2340 «Прочие доходы»	5 848	- 3 876	1 972
в том числе:			
Сдача имущества в аренду	-	740	740
Иная операционная деятельность	-	496	496
Строка 2350 «Прочие расходы»	9 826	3 876	5 950
в том числе:			

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами в 2025 г. относятся операции:

- продажа товаров, работ, услуг;

- выплата дивидендов учредителям.

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 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 Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал (примеры)					
1.	Андросова Елена Аркадьевна	г. Москва	Генеральный директор	50	–
2	Никитин Максим Юрьевич	г.Москва	Коммерческий директор	50	-
Другие связанные стороны					
3.	ИП Андросова Елена Аркадьевна	г.Москва	как физлицо является учредителем ООО «ЭльМедика» (50%) и генеральным директором ООО «ЭльМедика»	-	-
4.	ИП Никитин Максим Юрьевич	г.Москва	как физлицо является учредителем ООО «ЭльМедика» (50%) и коммерческим директором ООО «ЭльМедика»	-	-
5.	MEDIARA LLC	Армения	Андросова Е.А., Никитин М.Ю. – учредители, по 50%. Никитин М.Ю. – директор	-	-
6.	EMVENTO TRADING DWC LLC	ОАЭ	Андросова Е.А., Никитин М.Ю. – учредители, по 50%. Никитин М.Ю. – директор	-	-

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

	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
MEDIARA LLC	3511,6	3501.7	3498.7	По условиям договора	Безналичная
Кредиторская задолженность					
Задолженность по выплате дивидендов					
- основной управленческий персонал (учредители)	329393,3	252010.9	169248,6	Определяется учредителями	Безналичная

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

	2025 г.	2024 г.
MEDIARA LLC, Армения		
Покупка товаров, работ, услуг, тыс. руб.	9,9	3,0
EMVENTO TRADING DWC LLC		
Покупка товаров, работ, услуг, тыс. руб.	-	-

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

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда)	3461,0	3479,1
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения в виде долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	94317,7	194737,6

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На отчетную дату руководством Общества не определены и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства, которые могут быть предметом различных толкований, как налогового законодательства, так и других нормативных актов.

16. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

Бенефициарными владельцами ООО «ЭльМедика» являются физические лица:

Андросова Елена Аркадьевна, ИНН 673101100505 – 50 % уставного капитала, генеральный директор Общества,

Никитин Максим Юрьевич, ИНН 772771765305 – 50% уставного капитала, коммерческий директор Общества.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

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

13 марта 2026 г. принято решение общего собрания участников Общества о выплате дивидендов за 2025 год в общей сумме 73000 тыс. рублей – протокол № 154

18. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

В течение 2025 г. Общество не участвовало в судебных делах в качестве ответчика.

19. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022 г, все еще могут оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества. Учитывая структуру активов и обязательств Общества.

У Общества отсутствуют намерения ликвидироваться или существенно сократить деятельность, а также отсутствуют внешние признаки, которые могут существенно повлиять на непрерывность деятельности в ближайшие 12 месяцев. Руководством разработаны планы дальнейшей деятельности на 2026 г.

Генеральный директор ООО «ЭльМедика»

Андросова Елена Аркадьевна

13 марта 2026 г.

