

**Пояснения к годовой бухгалтерской
отчетности за 2025 год**

21 января 2026 года

ООО «ЭРБЭ Электромедицин»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭРБЭ Электромедицин» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством.

1. Данные организации

Юридический и Фактический адрес: 119270, Москва г, Хамовнический Вал ул, дом № 12, этаж 2, помещение X, комната 15

Величина Уставного капитала составляет 3 500 тысяч рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Дата начала деятельности — сентябрь 2008.

Основным видом деятельности ООО «ЭРБЭ Электромедицин» в 2025 году была оптовая торговля изделиями медицинской техники. ООО «ЭРБЭ Электромедицин» филиалов и обособленных подразделений не имеет, дочерние и зависимые компании – отсутствуют.

Сведения о наличии лицензий:

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия - Производство и техническое обслуживание (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники

Серия и номер лицензии Л016-00110-77/01102821

Дата лицензии 21.03.2024

Наименование лицензирующего органа - Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения

В соответствии с учредительными документами единственным участником ООО «ЭРБЭ Электромедицин» является Общество с ограниченной ответственностью «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх» созданное по законодательству Федеративной республики Германии, зарегистрированное Участковым суде г. Штутгарта 24.05.1965г. за номером НКВ 380137. Размер вклада в уставный капитал ООО «ЭРБЭ Электромедицин» -100% 3 500 тысяч рублей.

Единоличным исполнительным органом ООО «ЭРБЭ Электромедицин» является Генеральный директор Винклер М.

2. Характер отчетности. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерская отчетность «Общества» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. № 60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов от 29 июля 1998 г. № 34н.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам и отражены в отчетности в рублях – валюте, действующей на территории Российской Федерации.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства (ОС)

При принятии к учету и последующей оценки активов (основных средств) Общество основывается на следующих оценочных значениях*.

величина амортизационных отчислений;

ликвидационная стоимость;

величина обесценения/ восстановления убытка от обесценения.

При расчете амортизационных отчислений Общество использует такие оценочные параметры как:

расчётный срок полезного использования объекта (далее – СПИ);

способ начисления амортизации.

* под **оценочным значением** понимается денежная сумма, размер которой, в соответствии с требованиями подготовки бухгалтерской отчетности по российским стандартам бухгалтерского учёта, подвержен неопределённости оценки (неотъемлемому недостатку точности в оценке)

ООО «ЭРБЭ Электромедицин

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Ликвидационная стоимость основных средств в отношении компьютеров и офисного оборудования не учитывалась, поскольку оценивается как весьма незначительная (менее 1% начальной стоимости).

Тест на обесценение активов (основных средств) проводится при проведении инвентаризации и/или при подготовке бухгалтерской отчетности, на основе заключения ответственных за его использование лиц о возможности дальнейшего использования каждого объекта (группы объектов), его фактического состояния (в том числе с учетом морального устаревания).

В 2025 г. и 2024 г. расходов, связанных с обесценением основных средств, не выявлено.

В составе ОС отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года, а также специальная одежда и специальная оснастка учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты ОС приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизацию ОС Общество производит линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса, а также объектам основных средств, переведенным на складское хранение.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н. Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения, в соответствии с ПБУ 14/ 2007 п.27. Организация не применяла досрочно ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в 2024 г. и начиная с отчетности за 2024 г. применяет ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 в редакции, учитывающей капвложения в НМА.

В составе нематериальных активов отражается Право на использование товарного знака ЭРБЭ:

Организация использует линейный способ начисления амортизации НМА.

Организация приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, имеющих стоимость за единицу ниже лимита, равного 250 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов (п.7 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество приняло решение не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п.53 ФСБУ 14/2022).

Материально-производственные запасы:

С 2021 г. организация руководствуется в учете МПЗ ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 последствия изменения учетной политики отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2025 году по методу средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов создан исходя из чистой стоимости продажи - рыночной стоимости за минусом расходов на продажу. В 2025 г. организация не получала товары на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, безвозмездно либо на условиях оплаты неденежными средствами.

Оценочные активы и обязательства:

ООО «ЭРБЭ Электромедицин

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество учитывает в составе активов и обязательств право пользования активами (ППА) и обязательства по аренде. Оценочные показатели при расчете указанных активов и обязательства – предполагаемый срок аренды и ставка дисконтирования.

Используется ставка дисконтирования равная средней процентной ставке, применяемой банками при выдаче кредитов на срок сопоставимой со сроком погашения задолженности (см. табл. 3.13).

Резервы предстоящих расходов учитываются в качестве оценочных обязательств в соответствии с правилами, определенными Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Обязательства по оплате предстоящих отпусков работников, а также по выплате премий, и предстоящие расходы по оплате аудита бухгалтерской отчетности являются оценочными обязательствами и подлежат отражению в бухгалтерской отчетности 2025 г.

К оценочным обязательствам Общества относится показатель выручки по незаконченным работам/услугам.

Задолженность покупателей и заказчиков:

Задолженность покупателей и заказчиков определена в отчетности исходя из цен, установленных договорами между «Обществом» и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев и более, оценивается путем дисконтирования. Используется ставка дисконтирования, равная усредненной процентной ставке (оценочный параметр), применяемой банками при выдаче кредитов на срок, сопоставимый со сроком погашения задолженности.

Резервы сомнительных долгов в соответствии с учетной политикой Общества создаются в отношении долгов (дебиторской задолженности), которые с высокой вероятностью не будут погашены полностью или частично.

Займы и кредиты:

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражена в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов (счет фактур, накладных). Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности в 2025 году относится выручка от реализации (продажи) продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- выручка от оказания консультационных и маркетинговых услуг;
- выручка от оптовой торговли изделиями медицинской техники;
- выручка от ремонта изделий медицинской техники;

В составе прочих доходов «Общества» признаны доходы от переоценки активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, проценты по договору банковского вклада (депозита).

Общество в отношении доходов по незаконченным работам (услугам) рассчитывает выручку по фактическим затратам: если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации (п.14 ПБУ 9/22 «Доходы организации»).

2.16. Существенная ошибка

Учетной политикой Общества определены качественные и количественные критерии существенности, рассчитаны пороговые уровни существенности. Для этой цели Общество использовало ретроспективный анализ показателей отчетности за три предыдущих финансовых года, пороговые уровни установлены на основе дифференцированной доли средних значений за рассматриваемый период. Количественно незначимый показатель может быть признан существенным как качественный показатель существенности.

С отчетностью за 2025 год установлены следующие критерии существенности:

ООО «ЭРБЭ Электромедицин

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Наименование базового показателя	Значение базового показателя БФО за 2025 г, тыс. руб.	Значение базового показателя БФО за 2024 г, тыс. руб.	Доля, %	Расчетный уровень существенности, тыс. руб.	Базовое значение уровня существенности, тыс. руб.
Внеоборотные активы	21 006	23 797	2%	448	400
Основные средства	9 071	14 811	5%	597	600
Оборотные активы	194 462	234 161	1%	2 143	2100
Запасы	132 359	75 020	3%	3 111	3100
Дебиторская задолженность покупателей	31 658	29 920	5%	1 539	1500
Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (авансы выданные)	17 829	14 681	5%	813	800
Денежные средства	28 713	129 181	0,5%	395	400 ; качественный показатель
Нераспределенная прибыль	118 619	147 806	1%	1 332	1300
Долгосрочные обязательства	7 373	8 626	10%	800	800
Краткосрочные обязательства	78 234	85 403	2%	1 636	1600
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32 083	28 531	1%	303	300
Обязательства по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению, НДС	2 218	7 761	5%	249	250 ; качественный показатель
Обязательства по аренде	3 834	4 884	10%	436	400
Оценочные обязательства	28 625	27 741	5%	1 409	1400
			5%	0	2 095
Прибыль до налогообложения			0%	0	
Выручка от продажи	270 724	395 344	1%	3 330	3300
Себестоимость продаж	131 380	202 617	1%	1 670	1700
Прочие расходы	7 229	10 227	5%	436	400
Баланс	215 468	257 958	1%	1 184	1 200 тыс. руб. Пороговая сумма для определения существенности показателя

2.17. Изменения в учетной политике.

В учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 4. Особенности применения стандарта применены с отчетностью за 2025 год.

3. Основные показатели деятельности ООО «ЭРБЭ Электромедицин» в 2025 году

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2024-2025 год (без НДС):

Показатель	Сумма выручки 2025 г., тыс. руб.	% к общему объему выручки в 2025 г.	Сумма выручки 2024 г., тыс. руб.	% к общему объему выручки в 2024 г.
Консультационные услуги (не облагаются НДС)	12 537	4,63	9 481	2,40
Реализация оборудования (не облагается НДС)	247 762	91,52	373 078	94,37
Реализация принадлежностей (облагается НДС)	2 023	0,75	2 433	0,62
Сервис (облагается НДС)	8 402	3,10	10 352	2,62
Итого:	270 724	100,00	395 344	100

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2024-2025 г.

Показатель:	Себестоимость в 2025 г., тыс. руб	Себестоимость в 2024 г., тыс. руб
Консультационные услуги	11 373	4 031
Реализация оборудования	117 532	199 098
Реализация принадлежностей	825	290
Сервис	1 649	2 368
Итого	131 380	205 787

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности):

Рынок сбыта	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
СНГ	0	972
Западная Европа	12 537	9 110
РФ/город федерального значения Москва	81 785	106 257
Дальневосточный федеральный округ	21 811	52 965
Уральский федеральный округ, Сибирский федеральный округ	13 803	43 128
Приволжский федеральный округ, Южный федеральный округ, Северо-Кавказский федеральный округ	72 072	112 998
Центральный федеральный округ (кроме Москвы), Северо-Западный федеральный округ	68 718	132 920
Итого:	270 724	395 344

4. Содержание отчетности

Выручка от реализации без НДС за 2025 год составляет **270 724** тысячи рублей, за 2024 год - **395 344** тысячи рублей.

ООО «ЭРБЭ Электромедицин**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

Состав коммерческих и управленческих расходов за 2024-2025 год раскрыт в таблице:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Оплата труда	46 120	37 089
Реклама	15 802	13 007
Рекламные материалы	1 169	928
Страховые взносы	13 023	9 297
Расходы на товары	4 535	6 658
Авиабилеты	5 411	5 104
Такси	3 587	5 046
Проживание	4 296	4 581
Ж/Д билеты	487	920
Курьерские услуги и транспортные расходы	2 353	4 175
Представительские расходы	4 051	4 375
Представительские расходы НЕ принимаемые	259	2 421
Лицензирование и сертификация	3 177	3 349
Обучение персонала	2 429	3 229
Суточные	2 090	2 663
Услуги связи - Расходы на продажу	1 296	1 982
Аренда помещений	1 941	1 691
Компьютерные программы	1 497	1 674
Страхование гражд отв-ти и отв-ти товаропроизводителя	1 570	1 544
Амортизация ОС	1 133	1 284
Перевод	82	1 134
Расходы на страхование ответственности директора	270	270
Содержание помещений	438	805
Содержание оборудования	961	1 078
Расходы на авто	953	1 473
Компьютерные материалы	960	703
услуги по подбору персонала	347	151
Аренда и ТО видеопроекционного оборудования	18	313
Комиссия банка	2 513	1 112
Итого коммерческие расходы	122 767	118 715
Управленческие расходы	2025	2024
Оплата труда	36 194	34 783
Страховые взносы	7 000	6 675
Аренда офиса	4 865	4 813
Настройка компьютерной сети	2 767	2 018
Расходы на канц. товары	662	1 033
Компьютерные материалы	779	948
Услуги по ведению бухгалтерского учета	771	857

ООО «ЭРБЭ Электромедицин**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

Услуги связи	1 083	856
Информационные услуги	720	610
Содержание помещений	467	581
Содержание помещений материалы	229	420
Расходы на воду , чай , кофе	122	33
Имущественные налоги	27	27
расходы на содержание офиса	49	356
Прочие расходы на хозяйственные нужды	113	785
расходы на содержание оборудования	232	332
Управленческие расходы	56 080	55 127
Всего расходов	178 847	173 842

По строкам отчетности 1210 «Запасы», строке 12102 «Товары» отражена стоимость ТМЦ за вычетом резерва под снижение их стоимости.

По строке отчетности 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма выданных поставщикам авансов, задолженность покупателей, расчеты по налогам и сборам а также выданные подотчётным лицам суммы. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

По строке отчетности 1450 "Прочие обязательства", отражена сумма долгосрочных арендных обязательств перед арендодателем ООО "АР-СТРОЙ" за вычетом процентов по аренде: на 31 декабря 2025 г. - 4 373 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. - 8 626 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. - 11 262 тыс. руб.,

По строке отчетности 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма полученных от покупателей авансов, задолженность перед сотрудниками компании.

По строке отчетности 2340 «Прочие доходы» в 2024 и в 2025 годах отражена стоимость товаров, выявленных при инвентаризации, доходы от списания кредиторской задолженности, в 2024 году – стоимость возмещения ущерба, полученная от страховой компании.

Курсовые разницы в ОФР показаны свернуто (свернута сумма за 2025 г. --1 199 тыс. руб., за 2024 г. – -3 485 тыс. руб.) в соответствии с [п. 18.2](#) ПБУ 9/99 "Доходы организации", [п. 21.2](#) ПБУ 10/99 "Расходы организации. Пересчет активов и обязательств из иностранной валюты в рубли производится на последний календарный день каждого месяца. Согласно [п. 12](#) ПБУ 3/2006 курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность

Среднесписочная численность за 2025 год составляет 16 человек, за 2024 год – 16 человек

5. Информация о связанных сторонах

5.1 В соответствии с пунктом 10 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденному приказом Министерства Финансов РФ Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н, и [пп. "г" п. 46](#) ФСБУ 4/202), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999, ООО «ЭРБЭ Электромедицин» раскрывает следующую информацию о связанных сторонах:

- характер отношений (в соответствии с классификацией, приведенной в [пункте 6](#) ПБУ 11/2008);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершённым на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;

ООО «ЭРБЭ Электромедицин»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В силу пункта 8 ПБУ 11/2008 аффилированным лицом ООО «ЭРБЭ Электромедицин», которое оказывает влияние и контролирует деятельность этого общества, является Общество с ограниченной ответственностью «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх», юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, внесенное в торговый реестр участкового суда г. Штутгарт за номером HRB 380137, с местом нахождения по адресу: Вальдхёрнлештрассе 17, 72072 Тюбинген, Федеративная Республика Германия, - единственный учредитель ООО «ЭРБЭ Электромедицин» (владеет 100% уставного капитала)

В 2024 - 2025 годах ООО «ЭРБЭ Электромедицин» оказывало консультационные и маркетинговые услуги ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх». Выручка, полученная от данного вида услуг, составила в 2025 году 12 527 тысяч рублей. Выручка, полученная от данного вида услуг в 2024 году составила 9 481 тысячу рублей.

Стоимость товаров, отгруженных ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх» в адрес ООО «ЭРБЭ Электромедицин» в 2025 году, составляет 177 520 тысяч рублей. Стоимость товаров, отгруженных ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх» в адрес ООО «ЭРБЭ Электромедицин» в 2024 году, составляет 201 593 тысяч рублей.

В 2024 и 2025 году ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх» оказывало для ООО «ЭРБЭ Электромедицин» услуги по проведению обучающих тренингов для персонала. Стоимость этих услуг в 2025 году составила 1 977 тысяч рублей. Стоимость этих услуг в 2024 году составляла 2 949 тысяч рублей.

На 31.12.2025 общая сумма задолженности ООО «ЭРБЭ Электромедицин» перед ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх»: По поставленным товарам – 26 731 тысяча рублей. По тренингам – составляет 4 432 тысячи рублей.

На 31.12.2025 задолженность ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх» перед ООО «ЭРБЭ Электромедицин» за консультационные и маркетинговые услуги составляет 12 699 тысяч рублей.

На 31.12.2024 общая сумма задолженности ООО «ЭРБЭ Электромедицин» перед ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх»: По поставленным товарам – 24 134 тысячи рублей. По тренингам – составляет 2 961 тысячу рублей.

На 31.12.2024 задолженность ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх» перед ООО «ЭРБЭ Электромедицин» за консультационные и маркетинговые услуги составляет 7 975 тысяч рублей.

В 2025 году ООО «ЭРБЭ Электромедицин» не начисляло и не выплачивало ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх» дивиденды,

В 2024 году ООО «ЭРБЭ Электромедицин» начислило ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх» дивиденды в сумме 20 000 тысяч рублей и выплатило ООО «ЭРБЭ Электромедицин Гмбх» дивиденды в сумме 17 000 тысяч рублей, удержан и перечислен в бюджет налог на прибыль в сумме 3 000 тысяч рублей.

5.2 Услуги оказывались и товары отгружались по рыночным ценам. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

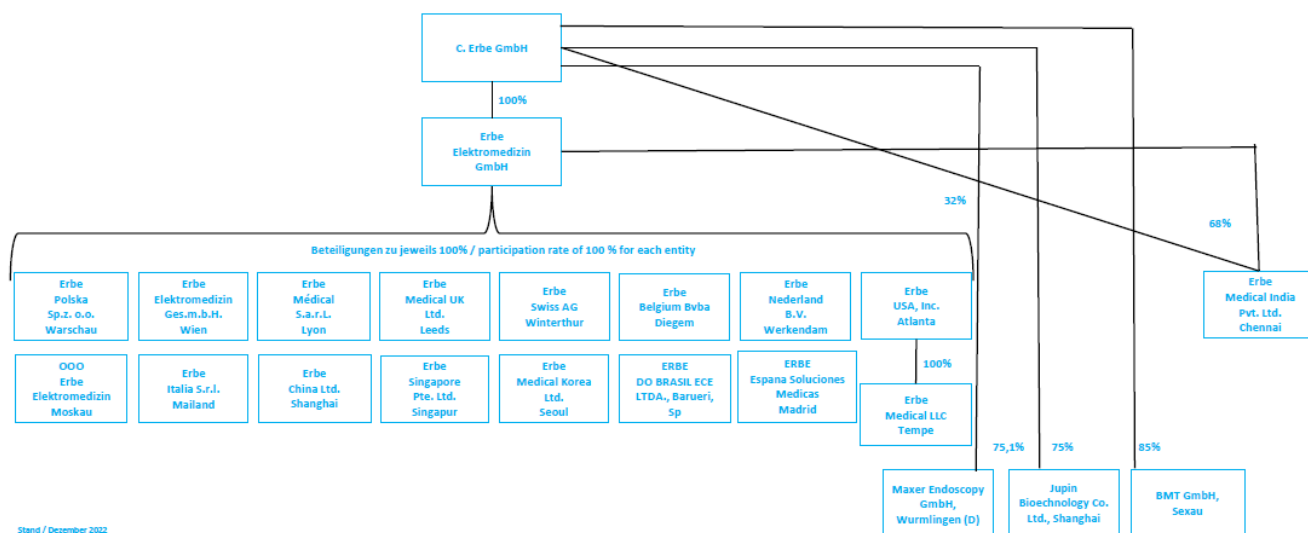
5.3 Информация о бенефициарных владельцах. Структура управления материнской компании.

В соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 Федерального закона N 115-ФЗ информация о бенефициарных владельцах юридического лица раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности.

Конечным бенефициаром общества в 2024 году являлся г-н Кристиан О. Эрбе (Christian O. Erbe), гражданин ФРГ, прож. г. Тюбинген, владеющий 25,375% акций компании Erbe Grundstücksverwaltungs GmbH & Co. KG

Структура материнской компании в 2024 году:

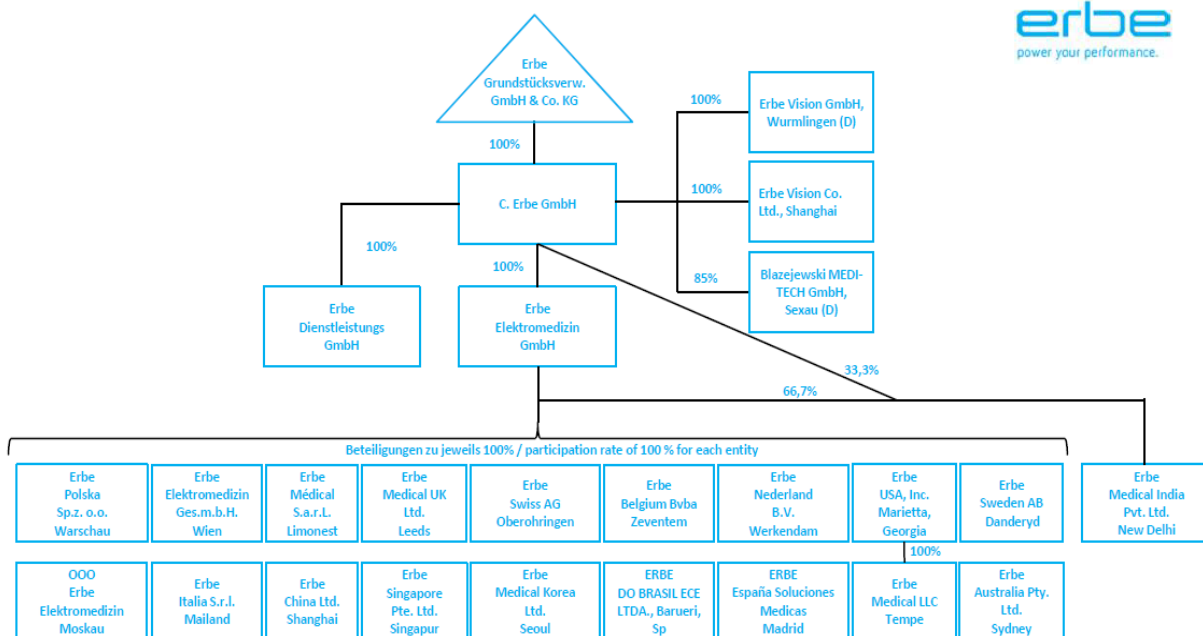
ООО «ЭРБЭ Электромедицин»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год



Stand / Dezember 2022

Конечным бенефициаром общества в 2025 году является г-н Кристиан ЭРБЭ (Christian O. Erbe), гражданин ФРГ, прож. г. Тюбинген, владеющий 25,375% акций компании Erbe Grundstücksverwaltungs GmbH & Co. KG

Структура материнской компании в 2025 году:



5.4. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

ООО «ЭРБЭ Электромедицин»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в 2025 году: - краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала за отчетный период, - 26 832 тысячи рублей (Данная сумма включает премию по итогам 2024 г. - 10 143 тыс. руб.); начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 4 516 тысяч рублей; оплата организацией медицинского обслуживания - 143 тысячи рублей; долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в 2024 году: - краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала за отчетный период, - 27 834 тысячи рублей (Данная сумма включает премию по итогам 2023 г. - 11 221 тыс. руб.); начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 4 590 тысяч рублей; оплата организацией медицинского обслуживания - 128 тысяч рублей; долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

6. Оценочные обязательства и резервы

В бухгалтерском учете сформированы следующие оценочные обязательства.

Резерв по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется в зависимости от платежеспособности должника и вероятности полного или частичного погашения долга ([п. 3](#) ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", [п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Резерв создается и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавался.

	Размер на 31.12.2023, тыс. руб.	Размер на 31.12.2024, тыс. руб.	Размер на 31.12.2025, тыс. руб.
КБ «РЖД-Медицина» им. Н.А. Семашко	-	50	50
Итого	-	50	50

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 создан в сумме в сумме 5 417 тысяч рублей, на 31.12.2024 - в сумме 5 346 тысяч рублей, на 31.12.2025 – в сумме 5 818 тысяч рублей

7. Информация по арендованным основным средствам

7.1 Офисное нежилое помещение по адресу: 119270, Москва г, Хамовнический Вал ул, дом № 12, этаж 2, помещение X, комната 15 (Арендодатель ООО «АР-СТРОЙ») Данный объект был арендован в период с 01.01.2025 по 31.12.2025. По данному договору с 2022 года организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и учитывает право пользования активом. При оценке ППА с 01.01.2025 берется действующая стоимость аренды помещения – 418 тыс. руб в месяц и ориентировочный срок аренды до ноября 2027 г. Ставки дисконтирования в соответствии со стандартом применена та, по которой общество может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Выбрана ставка 12,75% - по аналогии с имеющимися на рынке на момент расчета банковскими продуктами.

Балансовая стоимость находящихся в аренде ОС приведена в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса в составе показателей по строке (п. п. 11, 35 ПБУ 4/99): 1150 "Основные средства" - 11502 "Право пользования активами"

Задолженность перед арендодателем по будущим арендным платежам отражена в составе показателей (п. 11 ПБУ 4/99):

строки 1450 "Прочие обязательства" в разд. IV "Долгосрочные обязательства" - в части долгосрочной задолженности по аренде;

строки 1520 "Кредиторская задолженность" в разд. V "Краткосрочные обязательства" - в части краткосрочной задолженности.

7.2 Складское помещение, расположенное по адресу: - 115419, Российская Федерация, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д. 11, строение №1А. (Арендодатель ООО "БП ОРДЖОНИКИДЗЕ 11") Данный

ООО «ЭРБЭ Электромедицин

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

объект было арендовано в период с 01.01.2025 по 31.12.2025. Энергоресурсы потребляются в составе предоставляемых арендодателем арендных услуг. Вопросами энергосбережения занимается арендодатель и информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов отражается в отчетности арендодателя. По данному договору с 01.07.2023 года организация начала применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и учитывает право пользования активом в связи с изменением договоров аренды из краткосрочных в долгосрочные. При оценке ППА берется действующая стоимость аренды помещения и ориентировочный срок аренды – до 01 января 2026 г., в 2026 году организация планирует расторжение договора аренды по данному адресу. Ставки дисконтирования в соответствии со стандартом применена та, по которой общество может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Выбрана ставка 11,34% - по усредненным данным ЦБ РФ.

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с в соответствии с ФСБУ 4/2023 и п. 19 ПБУ 18/02 принято решение о развернутом отражении в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, поскольку каждый из этих показателей в отдельности существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Отложенные налоговые обязательства, в тысячах рублей

Виды активов и обязательств	На 31.12.2024	Изменение	На 31.12.2025
Доходы будущих периодов	358	24	334
Основные средства	3 192	1 411	1 781
Оценочные обязательства и резервы	6	6	-
Арендные обязательства	-	-2	2
Проценты по обязательствам	581	333	249
Итого	4 137	1 772	2 366

Отложенные налоговые активы, в тысячах рублей

Виды активов и обязательств	На 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2025
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	7	-	7	-
Основные средства	4	46	-	49
Оценочные обязательства и резервы	3 429	3 530	3 240	3 719
Расходы будущих периодов	29	204	1	233
Товары	1 336	301	182	1 455
Убытки прошлых лет	-	4 032	-	4 032
Арендные обязательства	4 106	-	1 699	2 408
Итого	8 904	8 113	5 122	11 896

В 2025 году налог, исчисленный исходя из бухгалтерской прибыли, скорректированный на постоянный налоговый расход (доход), составляет 0 руб. Суммарное изменение ОНА и ОНО составило - 4 757 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составляет - 4 757 тыс. руб.

В 2024 году налог, исчисленный исходя из бухгалтерской прибыли, скорректированный на постоянный налоговый расход (доход), составил 4 429 тыс. руб. Суммарное изменение ОНА и ОНО составило 846 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составляет 5 275 тыс. руб.

9. Деньги и денежные эквиваленты

ООО «ЭРБЭ Электромедицин**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно депозит.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до шести месяцев (при возможности досрочного расторжения договора).

Расшифровка сумма денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе:

Денежные средства в кредитных организациях, учитываемые на депозитных счетах: на 31.12.2025

Кредитная организация	Счет	Сумма депозита, тыс. руб.
АЛЬФА-БАНК АО	42102810001300531444	2 050
АЛЬФА-БАНК АО	42102810701300533001	2 550
АЛЬФА-БАНК АО	42102810201300534034	3 500
АЛЬФА-БАНК АО	42102810101300534956	2 050
АЛЬФА-БАНК АО	42102810801300535828	550
АЛЬФА-БАНК АО	42102810101300536129	2 050
АЛЬФА-БАНК АО	42103810601300017707	1 250
АЛЬФА-БАНК АО	42103810001300017705	1 150
АЛЬФА-БАНК АО	42102810201300536906	8 050
АЛЬФА-БАНК АО	42102810101300537555	2 050
АЛЬФА-БАНК АО	42102810701300538815	350
АЛЬФА-БАНК АО	42102810501300538811	1 050
ОТП БАНК АО	42102810800730039252	505
		Итого:27 155

Денежные средства в кредитных организациях, учитываемые на депозитных счетах на 31.12.2024

Кредитная организация	Счет	Сумма депозита, тыс. руб.
АЛЬФА-БАНК АО	42102810301300319722	15 500
АЛЬФА-БАНК АО	42102810501300319412	75 000
АЛЬФА-БАНК АО	42102810901300320658	4 500
АЛЬФА-БАНК АО	42102810101300321884	6 550
АЛЬФА-БАНК АО	42102810301300322845	4 050
АЛЬФА-БАНК АО	42102810501300323709	17 750
ОТП БАНК АО	42102810700730031169	2 700
ОТП БАНК АО	42102810900730031367	295
		Итого:126 345

ООО «ЭРБЭ Электромедицин

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Денежные средства в кредитных организациях, учитываемые на депозитных счетах на 31.12.2023

Кредитная организация	Сумма депозита, тыс. руб.
АО Райффайзенбанк	
Счет	
42102810300000900261	16 000
42102810100000900254	65 000
Итого	81 000

Центральный банк Российской Федерации установил следующие курсы иностранных валют к рублю РФ для целей учета и таможенных платежей

Цифр, код	Букв, код	Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
840	USD	Доллар США	78,2267	101,6797	70,3375
978	EUR	Евро	92,0938	106,1028	75,6653

10. . События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

11. Информация по прекращаемой деятельности.

Факты **хозяйственной** жизни и соответствующие им Решения Общего собрания участников Общества, связанные с прекращением какой-либо части деятельности Общества, отсутствуют. Долгосрочные активы к продаже на 31.12.2025 г. отсутствуют. Обществом не планируется прекращение деятельности или ее части в течение как минимум 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности. Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

12. Пояснения о рисках хозяйственной деятельности Общества

Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация, раскрываются в соответствии с общими требованиями к раскрытию такой информации.

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). Причины возникновения рисков в хозяйственной деятельности компании связаны с геополитическими, политическими, социальными, экономическими, финансовыми, коммерческими факторами. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Все риски, возникающие в деятельности ООО «ЭРБЭ Электромедицин», сгруппированы следующим образом: правовые, страновые и региональные, репутационные, финансовые и другие. Информация о финансовых рисках разделена на следующие группы: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

1. Правовые риски Компании связаны с потенциально возможным изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства. В финансовом выражении оценить настоящие риски не предоставляется возможным в связи с отсутствием методологии такой оценки и обоснованных предпосылок кардинальных изменений в указанных областях в ближайшей перспективе. Компания оценивает эти риски как низкие.

ООО «ЭРБЭ Электромедицин»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

2. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

ООО «ЭРБЭ Электромедицин» в основном осуществляет свою деятельность на европейской части территории РФ, и оценивает вероятность таких событий, как возможные военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, опасность стихийных бедствий и связанная с ней возможность прекращения или перебои в транспортном сообщении, и, соответственно, риски хозяйственной деятельности, как низкие.

3. Репутационные риски (т.е. риск потери деловой репутации, а именно риск возникновения у организации убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа клиентами, контрагентами, деловыми партнерами, регулирующими органами и прочее) Общество оценивает как низкие.

4. Финансовые риски компания может оценить, как высокие. Это связано с непредсказуемостью курса рубля к евро с тенденцией постоянного укрепления европейской валюты.

4.1. Рыночные риски – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании. Рыночный риск, связанный с изменением цен у поставщиков оценивается как низкий, т.к. Компания старается заключать договора с фиксированными ставками, или соответственно повышать цены на продажную стоимость услуг.

Компания не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Риск, связанный с трансфертным ценообразованием, в части занижения стоимости выполняемых услуг для заказчиков нерезидентов, оценить не представляется возможным в связи с отсутствием соответствующей судебной практики.

4.2. Кредитные риски компания оценивает, как низкие. Большое количество покупателей являются клиентами Общества на протяжении более пяти лет, и значительные убытки возникали редко. Компания при необходимости создаёт оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности и инвестиций.

4.3. Риск ликвидности оценивается как низкий, так как обязательства у Общества только перед компанией группы. Отсутствие риска изменения процентных ставок обеспечивается фиксированием ставок, лежащих в основе расчета по займу. Риск изменения процентных ставок с момента заключения договора до момента погашения полностью переложено на заимодавца, что отражено в условиях договора.

ООО «ЭРБЭ Электромедицин» принимает следующие меры, направленные на снижение рисков:

- Компания стремится расплачиваться с поставщиками в максимально возможные короткие сроки, что бы сократить потери на разнице валютных курсов;

- Компания стремится задолженности, выраженные в иностранной валюте (евро), обеспечивать наличием валютных денежных средств на своем счете в банке, покупка иностранной валюты производится в сроки максимально приближенные к дате возникновения задолженности, выраженной в иностранной валюте

- Компания проводит постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов. По результатам этой работы Общество старается обесценивать задолженность сомнительных должников.

- Компания усилила финансовый контроль за актуальным анализом ситуации по дебиторским задолженностям покупателей с позиции своевременности поступления оплат от покупателей, а также за кредиторской задолженностью поставщикам, выраженной в иностранной валюте.

По сравнению с предыдущими годами ситуация по рискам не изменилась и уровень рисков может быть оценен, как стабильно низкий.

Генеральный директор

Винклер М.