

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

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			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4 668	(973)	-	(143)	143	(593)	-	-	-	-	-	4 525	(1 423)	
	3а 2024 г.	4 668	(325)	-	-	-	(648)	-	-	-	-	-	4 668	(973)	
в том числе:															
Здания (неотделимые улучшения арендованного имущества	3а 2025 г.	4 525	(834)	-	-	-	(589)	-	-	-	-	-	4 525	(1 423)	
	3а 2024 г.	4 525	(245)	-	-	-	(589)	-	-	-	-	-	4 525	(834)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	143	(139)	-	(143)	143	(4)	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	143	(80)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	143	(139)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 102	3 695	4 343
в том числе:			
ЗданияЗдания (неотделимые улучшения арендованного имущества	3 102	3 691	4 280
Офисное оборудование	-	4	63
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	42 042	-	20 833	-	-	-	62 875	-
	3а 2024 г.	-	-	42 042	-	-	-	42 042	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	42 042	-	20 833	-	-	-	62 875	-
	3а 2024 г.	-	-	42 042	-	-	-	42 042	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	8 246	-	2 179	(1 456)	-	-	X	X	8 969	-
	3а 2024 г.	-	-	8 729	(482)	-	-	X	X	8 246	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	8 246	-	2 179	(1 456)	-	-	-	-	8 969	-
	3а 2024 г.	-	-	8 729	(482)	-	-	-	-	8 246	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	72 843	(362)	20 366	-	(68 760)	-	-	-	24 449	(362)
	3а 2024 г.	49 314	-	72 816	-	(49 287)	-	-	-	72 843	(362)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	12 420	(362)	22 967	-	(11 881)	-	-	-	23 506	(362)
	3а 2024 г.	4 494	-	12 420	-	(4 494)	-	-	-	12 420	(362)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	56 186	-	295	-	(56 186)	-	-	-	295	-
	3а 2024 г.	44 792	-	56 186	-	(44 792)	-	-	-	56 186	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	99	-	-	-	(98)	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	98	-	-	-	-	-	99	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3 083	-	(3 078)	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	-	-	3 083	-	-	-	-	-	3 083	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 055	-	-	-	(595)	-	-	-	460	-
	3а 2024 г.	26	-	1 029	-	-	-	-	-	1 055	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	182	-	-	-	-	-	182	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	72 843	(362)	20 366	-	(68 760)	-	-	X	24 449	(362)
	3а 2024 г.	49 314	-	72 816	-	(49 287)	-	-	X	72 843	(362)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	362	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	362	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	86 800	980	-	-	-	(34 800)	52 980
	3а 2024 г.	86 800	-	-	-	-	-	86 800
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	86 800	980	-	-	-	(34 800)	52 980
	3а 2024 г.	86 800	-	-	-	-	-	86 800
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	93 645	39 384	-	(58 327)	-	34 800	109 502
	3а 2024 г.	3 765	93 585	40	(3 745)	-	-	93 645
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	39 912	6 780	-	(4 972)	-	-	41 720
	3а 2024 г.	235	39 912	-	(235)	-	-	39 912
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	40 962	32 604	-	(40 962)	-	-	32 604
	3а 2024 г.	-	40 962	-	-	-	-	40 962
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	34 800	34 800
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	60	-	-	(44)	-	-	16
	3а 2024 г.	3 530	-	40	(3 510)	-	-	60
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	11 978	-	-	(11 978)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	11 978	-	-	-	-	11 978
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	714	-	-	(361)	-	-	353
	3а 2024 г.	-	714	-	-	-	-	714
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	19	-	-	(10)	-	-	9
	3а 2024 г.	-	19	-	-	-	-	19
Итого	3а 2025 г.	180 445	40 364	-	(58 327)	-	X	162 482
	3а 2024 г.	90 565	93 585	40	(3 745)	-	X	180 445

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	254	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 469	4 047	4 223	127	2 166
	За 2024 г.	5 361	4 766	3 631	4 027	2 469

в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	2 469	4 047	4 223	127	2 166
	3а 2024 г.	1 430	4 766	3 631	96	2 469
Резерв под выплату бонусов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 931	-	-	3 931	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 456	482
Затраты на оплату труда	50 439	57 488
Отчисления на социальные нужды	12 244	13 029
Амортизация	593	648
Прочие затраты	68 292	12 457
Итого по элементам	133 025	84 104
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	133 025	84 104

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЭМДЖИАЙ ТЕХ РУС» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

Общество с ограниченной ответственностью «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» было образовано 23 сентября 2021 года.

Юридический и фактический адрес: 115191, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, пер Гамсоновский, дом 2, строение 1, этаж/помещ. 2/33.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Исполнительным органом является Общее собрание участников Общества и Генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2025 года Генеральным директором Общества являлась Громанн Кристина Эдуардовна.

Основными видами деятельности ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» являются:

- Услуги по сервисному обслуживанию медицинского оборудования,
- Маркетинговые услуги.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (РФ).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 год составила 10 человек.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России 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.

При раскрытии информации и для исправления ошибок в бухгалтерской отчетности под существенной информацией понимается 5 % от соответствующей статьи отчетности. Показатели, составляющие 5% и менее от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета на договорных условиях передано компании АО "Бетерра". Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной

политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №1УП от 31 декабря 2023 года с изменениями, утвержденными приказом генерального директора №1УП-2024 от 28 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

Ответственность за предоставление первичных документов и прочих сведений, необходимых для ведения учета, лежит на руководстве Компании.

2.2. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ составили:

- 78,2267 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г - 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г - 89,6883 руб.);
- 11,1592 руб. за 1 китайский юань на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г - 13,4272 руб., 31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб.).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 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.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

В соответствии с (п.11 ФСБУ 6/2020) «Основные средства» основные средства подлежат классификации по видам и группам основных средств. Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	2	5
Неотделимые улучшения	5	15

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

3.4. УЧЕТ АРЕНДЫ

С 2022 года учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Признание права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде в отношении каждого предмета аренды осуществляется на дату предоставления предмета аренды ППА с одновременным признанием обязательства по аренде и не признается ППА и обязательство, при условиях:

-срок договора аренды не более 12 мес.

-рыночная стоимость предмета аренды не более 300 тыс. руб.

При непризнании ППА и обязательств по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

При передаче на продажу стоимость товаров списывается в расходы по себестоимости по средней себестоимости предполагает определять среднюю стоимость единицы по виду или группе запасов математическим методом. Общая формула расчета средней себестоимости (СС_т):

$CCт = \text{Общая себестоимость вида (группы) запасов} / \text{Количество запасов по виду (в группе)}$

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, общей стоимостью единицы до 10 тыс. руб. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. К категории запасов, предназначенных для управленческих нужд, относятся следующие запасы:

- Канцтовары (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности);
- Комплектующие к компьютерной технике стоимостью до 10 тыс. рублей (кабели, разветвители, переходники, компьютерные мыши и т.п.);
- Запасы, приобретаемые для хозяйственных нужд;

Перечисленные запасы одновременно списываются в расходы компании.

Малоценные основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев до начала их эксплуатации учитываются в составе запасов на отдельном субсчете по счету 10 «Малоценные ОС». При передаче в эксплуатацию указанные основные средства списываются на затраты и в дальнейшем учитываются на забалансовых счетах.

Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

В отчетном периоде скидки (накидки) Обществом покупателям не предоставлялись. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

3.7. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.8. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходы Компании определяются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет расходов ведется по каждому виду деятельности и по статьям затрат. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Остальные расходы относятся к прочим.

3.9. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

3.10. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, а также платежи по страхованию.

Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых не установлен договором, списываются равномерно в течение 5 лет.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и/или прочих внеоборотных активов.

3.11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3.12. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

3.11.1 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, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

3.12.2 Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

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

3.12.3 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.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

В связи с исправлениями, внесенными в бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год от 31.12.2025 вследствие обнаруженных ошибок, были внесены изменения в показатели Отчета о движении денежных средств, приведенные в таблицах ниже.

Тыс. руб.

Наименование строк отчета о движении денежных средств	Строка отчета о движении денежных средств	Данные отчета о движении денежных средств за 2024 год (после изменений)	Данные отчета о движении денежных средств за 2024 год (до изменений)	Сумма корректировки	Комментарии
Платежи всего	4120	(95 397)	(114 230)	18 833	Уменьшен показатель на сумму платежей, направленных на приобретение объектов основных средств

В том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 866)	(27 699)	18 833	Уменьшен показатель на сумму платежей, направленных на приобретение объектов основных средств
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	56 437	37 604	18 833	Изменение итоговых показателей
Платежи всего	4220	(18 833)	(-)	(18 833)	Отражен сумма платежей, направленных на приобретение объектов основных средств
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(18 833)	(-)	(18 833)	Отражен сумма платежей, направленных на приобретение объектов основных средств
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(18 833)	-	(18 833)	Изменение итоговых показателей

5. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Внесены изменения в показатели Отчета о финансовых результатах за 2024г, в связи с изменениями учетной политики в части отражения в отчете показателей прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими фактами хозяйственной жизни Общества. Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 начиная с 2025 года данные показатели зачитываются за исключением случаев, когда: раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности, либо установлен иной порядок представления показателей таких доходов и расходов согласно федеральным или отраслевым стандартам.

Изменения приведены в таблицах ниже:

Тыс. руб.

Наименование строк отчета о финансовых результатах	Строка отчета о о финансов ых результат ах	Данные отчета о финансовых результатах за 2024 год (после изменений)	Данные отчета о финансовых результатах за 2024 год (до изменений)	Сумма корректиров ки	Комментарии
---	---	---	--	----------------------------	-------------

Прочие доходы	2340	4 643	10 742	(6 099)	Уменьшен показатель на сумму зачета однородных показателей (курсовые разницы, прочие расходы)
Прочие расходы	2350	(4 587)	(10 686)	6 099	Уменьшен показатель на сумму зачета однородных показателей (курсовые разницы, прочие расходы)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств Общества представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Неотделимые улучшения (арендованного имущества)	4 525			4 525
Офисное оборудование	143	-	143	0
Прочие (демонстрационное медицинское оборудование на стадии гос. регистрации)	42042	20 833	-	62 875
Итого	46 710	20 833		67 400

Демонстрационное медицинское оборудование приобретено путем импорта из Китая. Оборудование по состоянию на 31.12.2025г не введено эксплуатацию, так как оно подлежит обязательной государственной регистрации в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 02.05.2023 № 201н. Необходимость государственной регистрации определяется статьей 38 323-ФЗ Об основах защиты граждан.

По состоянию на 31.12.2025г часть оборудования находится на стадии испытаний, часть на стадии получения регистрационного удостоверения. Государственная регистрация, приобретенного медицинского оборудования осуществляется с привлечением специализированной сторонней организации. Оборудование было передано сторонней организации по Договору на оказание услуг для оформления необходимой документации, проведения испытаний и иных действий с целью гос. регистрации медицинского оборудования на территории РФ.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря

Наименование показателя	2025 года	2024 года	2023 года
Сумма начисленной амортизации			
Неотделимые улучшения (арендованного имущества)	1 423	834	245
Офисное оборудование	-	139	80
Прочие	-	-	-
Итого	1 423	973	325

7. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ

Отложенный налоговый актив включает в себя:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
	2025 года	2024 года	2023 года
Оценочные обязательства и резервы	541	617	1 072
Расходы будущих периодов	1 757	1 241	251
Резервы сомнительных долгов	91	91	-
Убытки прошлых лет	12 372	-	-
Итого	14 761	1 949	1 323

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Запасы	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
	2025 года	2024 года	2023 года
Товары для перепродажи	-	-	-
Материалы (рекламная продукция)	199	-	-
Расходные материалы для мед. оборудования	8 770	8 246	-
Итого	8 969	8 246	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Расходные материалы, необходимые для испытаний с целью гос. регистрации медицинского оборудования на территории РФ переданы сторонней организации по договору на оказание услуг по сопровождению гос. регистрации.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Дебиторская задолженность	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	295	56 186	44 792
Резерв по сомнительным долгам	-362	-362	-
Авансы выданные	23 506	12 420	4 494
Прочие	648	4237	28
в т. ч. по налогам и сборам	647	4139	26
Итого	24 087	72 481	49 314

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Остаток денежных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представляет собой денежные средства на счетах в банке.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Денежные средства и денежные эквиваленты	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	50 474	97 215	59 611
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	223	269	252
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого	50 697	97 484	59 863

По состоянию на 31.12.2024г у Общества имелся размещенный в банке краткосрочный депозит в размере 80 000,00 тыс. руб. сроком на 1 месяц. По состоянию на 31.12.2025г у Общества не имеется размещенных в банке депозитов и высоколиквидных банковских векселей со сроком погашения до трех месяцев.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составляет 5600 тыс. руб. Структура владельцев Компании на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

	% владения
	2025
ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЭШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ)	60
ЭМДЖИАЙ ИННОВЭЙШН КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ)	40
Итого	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года является ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЭШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ).

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества имеется задолженность по займам на общую сумму 87 780 тыс. руб. Займы предоставлены компанией ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЭШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ). Займы беспроцентные. В 2025 года была получена очередная сумма в рамках действующего договора займа в размере 980 тыс. руб.

Задолженность по займам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Займы	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочный	52 980	86 800	86 800
Краткосрочный	34 800	-	-
Итого	87 780	86 800	86 800

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Доходы будущих периодов	2 670	938	34
Основные средства	-	1	-
Итого	2 670	939	34

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Поставщики и подрядчики	41 720	39 912	235
Авансы полученные	32 604	40 962	-
Задолженность по налогам и сборам	369	12 752	3 530
Прочая кредиторская задолженность	9	19	
Итого	74 702	93 645	3 765

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков
Остаток на начало периода	2 469
Использование резервов	(4 350)
Увеличение резервов	4 047
Баланс на 31 декабря 2025 года	2 166

(тыс. руб.)

**На выплату
вознаграждений**

Остаток на начало периода	-
Использование резервов (восстановлен неиспользованный резерв прошлых лет)	-
Увеличение резервов	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	-

17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025, 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Выручка			
Маркетинговые услуги	-	73 311	71 455
Услуги по обслуживанию мед. оборудования	76 507	37 136	-
Итого	76 507	110 447	71 455

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж за 2025 год представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Себестоимость			
Себестоимость оказанных услуг	133 025	84 104	61 059
Итого	133 025	84 104	61 059

19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025, 2024 и 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Расходы по обычным видам деятельности	2025	2024	2023
Амортизация	593	648	314
Расходы на оплату труда	50 439	57 488	42 911
Командировочные расходы	3 106	3 777	1 652
Представительские расходы	851	322	53
Отчисления на социальные нужды	12 244	13 029	9 752
Расходы на аренду помещений	2 215	1 924	1 506
Расходы на обслуживание офиса	54	64	28
Рекламные расходы (участие выставках, рекламная продукция и пр.)	3 216	1 523	63
Аренда автомобиля	451	1 075	942
Бухгалтерские услуги	2 707	2 449	1 809
Услуги по подбору персонала	-	-	29
Услуги связи	300	300	177
Юридические услуги	249	1 066	209
Почтовые/курьерские услуги	45	77	48
Переводческие услуги	-	-	610
Прочие услуги сторонних организаций	51 034	-	-
Прочие налоги и сборы	75	88	44
Сырье, материалы, малоценное оборудование	1 136	263	875
Прочие расходы	4 310	11	37
Итого	133 025	84 104	61 059

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Прочие доходы			
Курсовые разницы	6 947	6 073	15 880
Безвозмездно полученные имущества, работы, услуги	105	532	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	2	3 931	-
Проценты к получению (проценты по размещенным краткосрочным депозитам)	3 145	-	-
Доходы полученные в результате уступки прав требований *	57 166	-	-
Прочее	173	205	111
Итого	67 538	10 742	15 991

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2025	2024	2023
Курсовые разницы	2 132	9 655	6614
Услуги банков	83	170	41
Штрафы, пени, неустойки	-	40	1
Резерв по сомнительным долгам	-	362	-
НДС не возмещаемый из бюджета	37	407	-
Безвозмездная передача товаров (работ, услуг)	68	22	-
Расходы, понесенные в результате зачета взаимных требований *	57 166	-	-
Прочее	135	30	303
Итого	59 621	10 686	6 959

* В 2025 году ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» заключило трехстороннее соглашение с MGI IS, являющегося должником перед Обществом по Соглашению об оказании маркетинговых услуг, и ООО «Компания Хеликон», являющегося должником перед MGI IS. Согласно трехстороннему соглашению MGI IS уступило ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» право получения долга ООО «Компании Хеликон» на сумму 57 166 тыс. руб.

Доходами ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» (нового кредитора) признана величина приобретенного права требования долга MGI IS к ООО «Компании Хеликон». Поскольку сделка уступки прав требования предполагает, что обязательство ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» (нового кредитора) перед MGI IS (кредитором) должно быть погашено встречным обязательством MGI IS перед ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» по Соглашению об оказании маркетинговых услуг, расходами нового кредитора на приобретение права требования признана величина встречного требования ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» к MGI IS.

Доход от погашения должником требования и расход, связанный с его приобретением, на момент исполнения должником своего обязательства раскрыты в Отчете о финансовых результатах развернуто (обособленно), так как показатель является существенным и его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Согласно п. 14.1.1 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год, утвержденного Приказом № 1УП-2024 от 28.12.2024г в целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более 5% от показателя статьи.

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах представлены свернуто.

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в Отчете о финансовых результатах также зачтены, если соблюдены требования п. 28 ФСБУ 4/2023.

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) <u>2025</u>
А Прибыль (убыток) до налогообложения, стр. 2300	48 602
Б Отложенный налоговый актив на начало периода	1 949
В Отложенное налоговое обязательство на начало периода	939
Г Отложенный налоговый актив на конец периода	14 761
Д Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 670
Е Постоянная разница за период	4 274
1 Отложенный налог на начало периода (Б-В)	1 010
2 Отложенный налог на конец периода (Г-Д)	12 092
3 Отложенный налог за отчетный период (2-1), стр. 2412	11 082
4 Текущий налог на прибыль, стр. 2411	-
5 Расход по налогу за отчетный период (3+4), стр. 2410	11 082
6 Условный расход по налогу (-А*25%)	12 150
7 Постоянный налоговый расход (-Е*25%)	(1 069)
8 Чистая прибыль (А+5), стр. 2400	37 520

Применяемая Обществом налоговая ставка в 2025 году составила - 25%.

Временная вычитаемая разница составила 51 251 тыс. руб. и состоит из курсовых разниц, налогового убытка и начисленных резервов предстоящих расходов. Временная разница повлекла за собой увеличение отложенного налогового актива на 12 813 тыс. руб.

Временная налогооблагаемая разница от курсовых разниц составила 6 924 тыс. рублей, по этой причине образовались отложенные налоговые обязательства в размере 1 731 тыс. руб.

Постоянные разницы возникли в связи с наличием не принимаемых для целей налогообложения расходов.

Компания применяет новую редакцию ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Установлен новый порядок определения расхода (дохода) по налогу на прибыль. Он складывается из текущего и отложенного налога и отражается в отчете о финансовых результатах за отчетный период. Текущий налог на прибыль — это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- маркетинговые услуги
- операции по полученным займам.

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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЭШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД	ГОНКОНГ	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала	60	-
2.	ЭМДЖИАЙ ИННОВЭЙШН КО., ЛИМИТЕД	ГОНКОНГ	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала	40	-

Состояние расчётов со связанными сторонами на 31 декабря 2025 и денежные потоки за 2025 год:

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Вид операции				
ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЭШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ)	Оказание маркетинговых услуг	-	56 186	44 792
Итого		-	56 186	44 792

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	На 31	На 31	На 31
		декабря	декабря	декабря
		2025 г	2024 г	2023 г
ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЕШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ)	Займы	87 780	86 800	86 800
Итого		87 780	86 800	86 800

Движение денежных средств

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	За	За	За
		2025 г	2024 г	2023 г
ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЕШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ)	Поступление денежных средств от покупателя за маркетинговые услуги	56 186	59 531	59 236
	Поступление денежных средств по договорам займа	980	-	70 000
Итого		57 166	59 531	129 236

24. СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

Общество осуществляет свою деятельность в сфере маркетинговых услуг по представлению и продвижению медицинского оборудования, а также в сфере сервисного обслуживания медицинского оборудования. В течении 2025 года работа Общества не прерывалась.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» _____ /Громанн Кристина Эдуардовна/

25 марта 2026 года