

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Общество с ограниченной ответственностью "ЭМБЕКТА РУС" за 2023г.

Общие сведения о компании

Общие реквизиты компании	Общество с ограниченной ответственностью "ЭМБЕКТА РУС" (далее «Общество») образовано 22 октября 2021 г. Общество не имеет филиалов. Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях. По состоянию на 31 декабря 2023 г. в компании числится 1 человек. ООО «ЭМБЕКТА РУС» зарегистрировано по адресу: 119017, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, 1-й Казачий пер., д. 7, ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. 1, КОМ. 5 Исполнительным органом ООО «ЭМБЕКТА РУС» является Генеральный директор Самсонова Ирина Вадимовна.
Информация о банковских счетах	40702810800000000296 044525218 КБ "Дж.П. Морган Банк Интернешнл" (ООО)
Данные о бухгалтерии	Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией ЮНИКОН БС АО на основании Договора об оказании услуг по ведению Бухгалтерского учета № 88/2021 от 24.02.2022
Сведения о сотрудниках	Среднесписочная численность сотрудников по организации в целом за 2023 год составила 5 человек.

Заявление о применении РСБУ или МСФО

Применимые стандарты учета	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета
----------------------------	--

База оценок

Информация об оценках в которой указаны показатели отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики»
---	--

Основные положения учетной политики

1. Основа составления	Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными
-----------------------	---

- правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
2. Активы и обязательства в иностранных валютах При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции в иностранной валюте.
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.
4. Нематериальные активы К нематериальным активам относятся объекты, удовлетворяющие требованиям п. 3 ПБУ 14/2007; Срок полезного использования НМА определяется при принятии к учету каждого объекта специальной комиссией. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.
5. Основные средства В составе основных средств отражаются земельные участки, объекты природопользования, здания, строения, помещения, производственное и торговое оборудование, транспортные средства, компьютерная и прочая офисная техника, мебель. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету, учитываются в составе материально-производственных запасов.
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.
7. Финансовые вложения Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная

	оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.
8. Материально-производственные запасы	Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с учетом ТЗР, расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества без использования счетов 15, 16.
9. Расходы будущих периодов	Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.
10. Задолженность покупателей и заказчиков	Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Резервы сомнительных долгов не формировались.
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств отражаются депозиты до востребования, векселя крупных стабильных банков (в т.ч. беспроцентные).
12. Уставный, добавочный и резервный капитал	Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.
13. Кредиты и займы полученные	При привлечении Обществом заемных средств путем получения займов, сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.
14. Оценочные резервы	Общество создает следующие резервы: - резерв по сомнительным долгам;
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	Общество признает следующие оценочные обязательства: - Оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». -оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом взносов с заработной платы. - обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам, которое определяется как сумма бонусов, подлежащих выплате в будущем году плюс страховые взносы в т.ч от НС и ПЗ. - обязательство по судебным обязательствам и штрафным санкциям, к которым относятся оценочные обязательства по

претензиям со стороны ИФНС, оценочные обязательства по претензиям контрагентов.

16. Расчеты по налогу на прибыль
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При этом постоянные и временные разницы отражаются в соответствии с ФСБУ 18/02. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, установленном МСФО (IAS) 12.
17. Признание доходов
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99. Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.
18. Признание расходов
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, которые классифицируются на прямые и косвенные – издержки обращения и общехозяйственные расходы.
19. Аренда (лизинг)
Учет арендных обязательств осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018. Общество признает предмет аренды на дату получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете к счету 01. Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Валюта отчетности

Информация о валюте отчетности

Функциональной валютой и валютой представления является

Связанные стороны и бенефициары

Расчеты со связанными сторонами по заработной плате и расчеты со связанными сторонами по Соглашению об оказании услуг маркетингового сопровождения без номера от 01.03.2022 за 2023 год.

Связанная сторона	За 2023, руб.
-------------------	---------------

Самсонова Ирина Вадимовна	129 719,83
Итого	129 719,83
Связанная сторона	Сумма задолженности на 31.12.2023, руб.
«Эмбекта Незерланде Б.В.» - БЕЛЬГИЙСКИЙ ФИЛИАЛ	12 162 271,16
Итого	12 162 271,16

Динамика основных показателей отчетности

1. Нематериальные активы в 2023 году не приобретались.
2. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в 2023 году не проводились.
3. Основные средства

Информация по раскрытию наличия и движения основных средств, по группам и любое их движение, амортизация, обесценение, переоценка и т. д. приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Способы оценки ОС - по первоначальной стоимости, способ начисления амортизации-линейный

4. Финансовые вложения в 2023 году не производились.
5. Запасы

Информация по раскрытию наличия и движения запасов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение», « списание на финансовый результат» и «восстановление резерва» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023 на расчетном счете числятся денежные средства в сумме 24 861 545,15руб.

8. Капитал и резервы

8.1 Уставный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2023 составляет 10 000,00 руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества оплачен полностью.

Основными участниками Общества являются:

Наименование (или ФИО) участника	Доля в %	Доля в рублях
ЭМБЕКТА ЛЮКСЕМБУРГ I С.А. Р. Л.	99	9 900,00
ЭМБЕКТА ИНТЕРНЭШНЛ ХОЛДИНГС II ЭЛ-ЭЛ-СИ	1	100,00

8.2 Резервный капитал состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

8.3 Добавочный капитал

Зарегистрированная величина добавочного капитала на 31.12.2023 составляет 33 000 000,00 руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. резервный капитал Общества оплачен полностью

9. Задолженность по полученным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

10. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

11. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в 2023 году товарам, продукции, работам, услугам составила 8 765 468,55 руб.

Сумма НДС по приобретенным ценностям в 2023 году составила 1 027 146,31 руб.

Сумма НДС, не заявленная к возмещению на 31.12.2023, составляет 0,00 руб.

12. Выручка от продаж

В течение 2023 года выручка от оказания услуг составила 43 827 342,71 руб. (без НДС).

13. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены расходы по обычным видам деятельности за 2023, 2022 гг.

Статья затрат	2023 год	2022 год
---------------	----------	----------

Амортизация	2 250 981,42	1 188 984,75
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	55 791,41	31 830,19
Командировочные расходы	254 704,66	50427,33
Компенсации за использование личного имущества	112 889,61	180 000,00
Компенсация за неиспользование корпоративного автомобиля	10 588,24	300 000,00
Курьерские услуги	2 250,00	3 600,00
Оплата труда	28 317 773,74	15 167 627,84
Представительские расходы	15 631,97	14 097,00
Прочие расходы	5 239,00	900,00
Расходы на автомойку	16 339,00	7 400,00
Расходы на доставку	0,00	480,00
Расходы на интернет	17 967,67	10 851,94
Расходы на обучение	150 000,00	46 600,00
Расходы на парковку	1 935,00	15 688,21
Расходы на такси	0,00	4 503,50
Расходы на фитнес	70 510,00	92 880,17
Расходы на шиномонтаж	0,00	1 700,00
Списание материалов	6 939,31	21 884,21
Страховые взносы	6 056 307,88	3 876 048,95
Суточные	59 500,00	165 500,00
Услуги в области управления и организации бизнес-процессов	0,00	968 532,64
Услуги по ведению бухгалтерского учета	1 341 367,45	1 042 435,52
Услуги по кадровому администрированию	186 360,00	177 884,00
Услуги по настройке программных продуктов 1С	0,00	36 000,00
Услуги по предоставлению автомойки	22 959,90	21 458,80
Услуги по предоставлению адреса местонахождения	112 617,75	168 139,00
Услуги по предоставлению топлива	235 697,13	203 980,89
Услуги по расчету заработной платы	249 595,63	178 762,00
Услуги по ремонту, ТО, приобретению шин, шиномонтажу, хранению авто и шин, предоставлению подменных авто	66 013,75	20 050,67
Юридические услуги	0,00	9 375,00
Итого	39 619 960,52	24 007 622,61

14. В таблице ниже представлены прочие доходы за 2022, 2023

Статьи доходов	За 2023, руб.	За 2022, руб.
Изменение стоимости предметов аренды	466 798,65	0,00
Оценочные обязательства по оплате труда	95 926,08	0,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	21 500,00	25 000,00
Итого	584 224,73	25 000,00

В таблице ниже представлены прочие расходы за 2023, 2022 гг.

Статьи расходов	За 2023, руб.	За 2022, руб.
Компенсация за задержку зарплаты	1 676,01	586,71
Процентные расходы	245 215,69	313 653,48
Расходы на услуги банков	72 112,45	79 520,80
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3 196,07	12 462,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	63 155,41	38 581,77
Услуги в области управления и организации бизнес-процессов	987 175,80	0,00
Итого	1 372 531,43	444 804,76

15. Аренда (лизинг)

15.1. Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды.

Аренда автомобилей для служебных поездок сотрудников

15.2. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам.

245 215,69рублей за 2023 год;

15.3. Основание и порядок расчета процентной ставки.

Для дисконтирования арендных платежей с периодичностью менее года (месячных, квартальных) определяется месячная или квартальная ставка дисконтирования по формуле:

Ставка дисконтирования = $((1 + R/100)^{1/4}$ или $1/12 - 1) \times 100\%$, где R – годовая процентная ставка под заемные средства.

Месячная ставка дисконтирования = $((1 + 0,095)^{0,0833} - 1) \times 100\% = 0,7588\%$ (показатель степени 0,0833 получился путем деления 1 на 12).

В ООО КБ «ДЖ.П. МОРГАН БАНК ИНТЕРНЕШНЛ» направлялся запрос с просьбой предоставить ставку, по которой ООО КБ «ДЖ.П. МОРГАН БАНК ИНТЕРНЕШНЛ» готов предоставить ООО «ЭМБЕКТА РУС» кредит, но банк не предоставил сведения о ставке со следующей формулировкой:

«В продуктовой линейке JP Morgan в Москве нет кредитования на сегодняшний день. Данный продукт находился в финальной стадии разработки, однако, его имплементация была временно приостановлена».

15.4. Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется.

По состоянию на 31.12.2023 в обществе нет объектов аренды, подпадающих под критерии п 11. ФСБУ 25/2018

15.5. В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости).

Так как в Обществе имеются только арендованные основные средства, учитываемые в соответствии со стандартом ФСБУ 25/2018, информация, представленная в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах релевантна к данному разделу.

15.6. Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием

расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев.

15.7. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях
Затраты отсутствуют.

15.8. Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.
Не пересматривается.

16. Расчеты по налогу на прибыль организации

По данным налогового учета прибыль за 2023 г. составила 2 205 146,29 руб.

В таблице ниже представлен расчет налога на прибыль к уплате в бюджет за 2023 г.:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	3 419 075,49
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 179 919,08
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	902 778,58
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	433 368,61
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	408 078,19
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	277 140,50
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	25 290,42
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-251 850,08
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-441 029,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-692 879,08
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-683 815,10
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-9 063,98
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	2 726 196,41
	(А) + (5)	

Инвентаризация

Данные об итогах годовой инвентаризации

В следствие отсутствия запасов на конец отчетного периода инвентаризация не проводится

События после отчетной даты — СПОД

Факты хозяйственной деятельности, которые возникли между 31 декабря и датой утверждения бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год произведено исправление: устранена ошибка в расчете финансового результата за 2022 год в следствие обнаружения неполного закрытия счета 99 в системе 1С: по строке 1370 сумма изменилась с 616 тыс. рублей на 675 тыс. рублей, по строке 1420 сумма изменилась с 962 на 903 тыс. рублей

Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). Текущая экономическая и политическая ситуация, в том числе связанная с введением санкций в отношении России определенными странами, а также введением ответных санкций в отношении определенных стран Россией, усиливает риски, связанные с осуществляемыми Компанией операциями. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Валютные риски. Общество оказывает и приобретает услуги в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитные риски. Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкой, поскольку вся доля продаж приходится на одного покупателя – «Эмбекта Незерланде Б.В.» - БЕЛЬГИЙСКИЙ ФИЛИАЛ, являющегося связанной стороной. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В Обществе сформировано оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Информация по раскрытию структуры и движения оценочных обязательств приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице ниже отражены Оценочные резервы за 2023, 2022 года

Наименование резерва	За 2023, руб.	За 2022, руб.
Резерв предстоящих отпусков	10 290,70	781 140,51
Резерв ежегодных вознаграждений	0,00	1 321 922,05
Итого	10 290,70	2 103 062,56

Условные обязательства и условные активы в 2023 году не начислялись.

Величина чистых активов

Величина чистых активов:

на 31.12.2022 составила 36 412 тыс. руб.

Прочая информация

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Дата:



Самсонова И. В.

