

ООО «Эппендорф Раша»

Адрес: 115114, г. Москва, 2-й Павелецкий проезд, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ. / ком. V/26
ОГРН 5117746059635
ИНН 7705974118 КПП 772501001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

г. Москва

«28» февраля 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
Бухгалтерский учет	3
Внутренний контроль	3
Непрерывность деятельности	3
Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ	3
Прочее	3
II. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	3
1. Основные средства.....	3
2. Запасы	4
3. Дебиторская задолженность	4
4. Денежные средства и их эквиваленты.....	4
5. Оценочные обязательства.....	5
6. Кредиторская задолженность	5
7. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.....	5
8. Прочие доходы и расходы.....	6
9. Связанные стороны	6
10. Расчеты по налогу на прибыль.....	6
11. События после отчетной даты.....	6

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭППЕНДОРФ РАША» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эппендорф Раша» за 2023 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

I. Общая информация

ООО «Эппендорф Раша» создано на основании решения учредителя – «Эппендорф АГ», юридического лица по законодательству Германии. Свидетельство о регистрации от 22 октября 2012 года серия 77 №012019306. Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер 5117746059635.

Основные реквизиты:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эппендорф Раша»

Сокращенное наименование: ООО «Эппендорф Раша»

ИНН: 7705974118

КПП: 772501001

Юридический адрес: 115114, Москва г, проезд 2-й Павелецкий, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ./ком. V/26

Телефон: +7 (495) 743-51-23 (офис)

+7 (495) 956-55-57 (бухгалтерия)

Собственность: Собственность иностранных юридических лиц

Единственным участником ООО «Эппендорф Раша» является компания «Эппендорф СЕ», юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Германии, зарегистрированное в Торговом реестре суда первой инстанции г. Гамбурга за номером HRB 76249, с местом нахождения по адресу: Федеративная Республика Германия, 22339 Гамбург, Баркхаузенвег, 1.

Согласно Уставу единоличным исполнительным органом ООО «Эппендорф Раша» является Генеральный директор. Решением единственного учредителя ООО «Эппендорф Раша» назначена г-жа Овсянникова Марина Михайловна.

Согласно уставу основными видами деятельности Общества являются:

- Исследование конъюнктуры рынка (код по ОКВЕД 73.20.1)
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код по ОКВЕД 70.22)
- Розничная торговля санитарно-техническим оборудованием (код по ОКВЕД 47.52.5)
- Оптовая торговля санитарно-техническим оборудованием (код по ОКВЕД 46.73.3)

В 2023 году источником покрытия расходов организации являлись доходы от оказания консультационных и маркетинговых услуг. Деятельность Общества не подлежит обязательному лицензированию.

Размер уставного капитала Общества составляет 5 000 тыс. руб. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

Величина чистых активов на конце отчетного года составляет 17 642 тыс. руб.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников организации в 2023 году составила 4 человека (п. 31 ПБУ 4/99)

Бухгалтерский учет

В 2023 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-12-03-02 от 26.12.2011 г.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета

Непрерывность деятельности

Настоящая отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контр санкционные ограничения.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

II. Раскрытие существенных показателей

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

1. Основные средства

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Общество принимает решение о признании инвентарным объектом отдельного конструктивного обособленного предмета, предназначенного для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Порядок определения первоначальной стоимости основных средств определяется в соответствии с ПБУ 6/01. К основным средствам относится имущество сроком службы более 12 месяцев. Активы со стоимостью не выше 100 тыс. руб. признаются в составе МПЗ. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Сроки полезного

использования объектов основных средств приняты в соответствии с Постановлением №1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Последствия изменений отражаются в учете и отчетности с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Общество арендует объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018. Процентная ставка соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя оплату коммунальных услуг. Данные операции не учитываются при оценке задолженности по аренде. В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Информация по раскрытию показателей основных средств и праве пользования актива раскрыта в Пояснениях 1 к Бухгалтерскому балансу.

2. Запасы

Себестоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При списании МПЗ оценка производится по средней себестоимости исходя из скользящей оценки (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

В соответствии с учетной политикой общество создает резервы под обесценение товарно-материальных ценностей. На конец 2023 года величина резерва составила 193 тыс. руб.

Информация по раскрытию показателей запасов раскрыта в Пояснениях 2 к Бухгалтерскому балансу.

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию показателей дебиторской задолженности раскрыта в Пояснениях 3.1 к Бухгалтерскому балансу.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто по строке 4130 «НДС» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

В соответствии с учетной политикой депозитные вклады, которые в любой момент возможно отозвать, отражены в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

5. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Пояснениях 4 к Бухгалтерскому балансу.

6. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию показателей кредиторской задолженности раскрыта в Пояснениях 3.2 к Бухгалтерскому балансу.

7. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Таблица №7.1 Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей) и себестоимость

Наименование	2023	2022
Выручка, в т.ч.	29 826	46 130
от предоставления услуг по исследованию конъюнктуры рынка	29 659	45 907
от оптовой-торговли санитарно-техническим оборудованием	167	223
Себестоимость	(27 071)	(41 832)
Себестоимость проданных товаров	(109)	(98)
Абонентское обслуживание в системе ЭДО	(9)	(8)
Амортизация	(934)	(2 118)
Аренда	(2 875)	(4 024)
Бухгалтерское обслуживание	(4 575)	(4 297)
Командировочные расходы	(8)	(2 092)
Компенсационные выплаты сотрудникам	(285)	(694)
Консультационные услуги	(682)	(951)
Лицензии	(60)	(58)
Оплата труда	(13 103)	(18 020)
Почтовые расходы	-	(180)
Представительские расходы	-	(96)
Прочие расходы	(165)	(28)
Расходы на рекламу, выставки, конференции	-	(1 032)
Расходы на содержание офиса	(309)	(800)
Расходы по эксплуатации а/м	(174)	(668)
Ремонтные работы	-	(45)
Страхование	(200)	(484)
Страховые взносы	(3 124)	(4 728)
Такси, проезд/транспортные расходы	(70)	(66)
Услуги банка	-	(39)
Услуги по переводу документации	(14)	(22)
Услуги по перевозке сотрудников	-	(99)
Услуги по техническому обслуживанию	-	(35)
Услуги связи и интернета	(375)	(463)
Юридические консультационные услуги	-	(686)

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

8. Прочие доходы и расходы

Информация по показателям прочих доходов и расходов раскрыта в форме 2 Бухгалтерского баланса.

9. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 9.1 Информация о связанных сторонах

Наименование показателя	2023	2022
Эппендорф СЕ (компания имеет 100% общего количества голосов Общества)		
Операции по получению товарно-материальных ценностей по договору поставки от 07.08.2012	-	-
Операции по оказанию маркетинговых и консультационных услуг по договору об оказании услуг №12/01 от 07.08.2012	29 659	45 907
Итого	29 659	45 907

10. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Таблица №10.1 Налог на прибыль

	2023	2022
Прибыль / убыток до налогообложения	8 781	10 423
Условный доход / расход по налогу на прибыль	(1 757)	(2 085)
Постоянные налоговые обязательства:	-	(58)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(58)
Постоянные налоговые активы:	6	-
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	6	-
Изменение отложенных налоговых активов:	(586)	(44)
Изменение отложенных налоговых обязательств:	558	-
Итого текущий налог на прибыль	(1 735)	(2 099)

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

11. События после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Пояснения 1. Основные средства
1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	10 878	(6 741)	-	-	-	(3 618)	-	-	-	10 878	(10 359)
	за 2022г.	17 745	(6 313)	679	(7 546)	4 713	(5 141)	-	-	-	10 878	(6 741)
Машины и оборудование	за 2023г.	3 100	(2 095)	-	-	-	(934)	-	-	-	3 100	(3 029)
	за 2022г.	7 911	(3 503)	-	(4 811)	3 526	(2 118)	-	-	-	3 100	(2 095)
Офисное оборудование	за 2023г.	7 778	(4 646)	-	-	-	(2 684)	-	-	-	7 778	(7 330)
	за 2022г.	9 834	(2 810)	679	(2 735)	1 187	(3 023)	-	-	-	7 778	(4 646)

Пояснения 2. Запасы

2.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2023г.	362	(302)	60	50	(191)	109	221	(193)	28
	за 2022г.	1 194	(367)	828	646	(1 478)	64	362	(302)	60
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	-	-	-	50	(22)	-	28	-	28
	за 2022г.	736	-	736	586	(1 322)	-	-	-	-
Товары	за 2023г.	302	(302)	-	-	(109)	109	193	(193)	-
	за 2022г.	400	(367)	34	-	(98)	64	302	(302)	-
Расходы будущих периодов	за 2023г.	60	-	60	-	(60)	-	-	-	-
	за 2022г.	58	-	58	60	(58)	-	60	-	60

Пояснения 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	перевод из деби- тор- ской в кре- дитор- скую задолжен- ность	перевод из креди- тор- ской в де- битор- скую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тель- ным дол- гам	
				в результате хозяйствен- ных опера- ций (сумма долга по сделке, опе- рации)	Причита- ющиеся проценты, штрафы и иные начисления	по- гаше- ние	списа- ние на финан- совый резуль- тат	восста- новле- ние ре- зерва						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	5 777	-	57 287	-	(59 543)	-	-	-	-	23	3 544	-	
	за 2022г.	9 981	-	68 347	-	(72 551)	-	-	-	-	-	5 777	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	4 197	-	30 697	-	(32 691)	-	-	-	-	-	2 203	-	
	за 2022г.	5 538	-	56 513	-	(57 854)	-	-	-	-	-	4 197	-	
Авансы выданные	за 2023г.	313	-	5 092	-	(5 303)	-	-	-	-	-	102	-	
	за 2022г.	1 210	-	5 605	-	(6 502)	-	-	-	-	-	313	-	
Прочая	за 2023г.	422	-	16 621	-	(17 039)	-	-	-	-	-	4	-	
	за 2022г.	554	-	4 225	-	(4 357)	-	-	-	-	-	422	-	
Расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	845	-	4 877	-	(4 510)	-	-	-	-	23	1 235	-	
	за 2022г.	2 379	-	1 570	-	(3 104)	-	-	-	-	-	845	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	300	-	434	-	(734)	-	-	-	-	-	-	-	

3.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	1 637	12 487	-	(13 620)	-	-	-	23	527
	за 2022г.	671	11 618	-	(10 652)	-	-	-	-	1 637
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	129	7 672	-	(7 724)	-	-	-	-	77
	за 2022г.	180	10 110	-	(10 161)	-	-	-	-	129
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	1 508	4 815	-	(5 896)	-	-	-	23	450
	за 2022г.	491	1 508	-	(491)	-	-	-	-	1 508
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения 4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3 369	2 625	(2 345)	-	3 649
Премии сотрудников	401	774	(668)	-	507
Резерв предстоящих отпусков	2 968	1 851	(1 677)	-	3 142