

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА
31.12.2023 и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за
2023 год
ООО «ЭДАН МЕДИКАЛ»**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭДАН МЕДИКАЛ» (далее – «Общество») учреждено по решению на основании Договора об учреждении Общества и протокола №1 Общего собрания Учредителей (Участников) от «08» августа 2014.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Общество с ограниченной ответственностью «ЭДАН МЕДИКАЛ».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ООО «ЭДАН МЕДИКАЛ».

Общество Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 46 по г. Москве за № 087803021660 от 27.12.2016

ОГРН № 5147746198694.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью / форма собственности - частная

Местонахождение Общества – 127273, город Москва, Отрадная ул, д. 26 стр. 9

Основными видами деятельности Общества является Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 г. составила 8,5 человек.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 2015 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей, оплачен полностью.

У Общества отсутствуют филиалы и представительства

Структура состава конечных бенефициаров:

Конечные бенефициары	Доля участия
КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭДАН ТЕКНОЛОДЖИ (ЭЙЧКЕЙ) КО. , ЛТД" (ГОНКОНГ, КВАЙ ЧУН, ЛЭЙ МУК РОАД, 73, СИПАУЭР ЦЕНТР, ЭТ. 12, К. 4)	90%
КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЭНБАН МЕДИКАЛ (ЭЙЧКЕЙ) КО. , ЛТД" (ГОНКОНГ, КВАЙ ЧУН, ЛЭЙ МУК РОАД, 73, СИПАУЭР ЦЕНТР, ЭТ. 12, К. 4)	10%

На основании решения участников Общества функции единоличного исполнительного органа Общества возложены на Генерального директора.

II. Существенные аспекты учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества 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.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

1. Общие вопросы признания и оценки активов

Общие вопросы признания и оценки активов введены в целях отражения способов учета, которые аналогичны для разных групп активов или которые относятся к нескольким группам активов.

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, материалов), в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.

2. Изменения учетной политики.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2023 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились. Использование Обществом нового порядка учета капитальных вложений не оказало существенного влияния на отчетность.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2023 года. В соответствии с п.49 ФСБУ

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2023 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2023 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2023 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2023 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2023 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2023 года – равной нулю).

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2023 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2023 года:

ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на более раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете

арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2023 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018: право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по каждому договору аренды одновременно признается на конец предыдущего года.п. 49,50 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

3. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные активы;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- доходные вложения в материальные ценности.

Инвестиционными активами Общество признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений (более 1.000.000 рублей).

Актив признается объектом основных средств, если его первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей.

При установлении срока полезного использования (СПИ) основных средств комиссия руководствуется:

- информацией, содержащейся в Единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, при этом в целях определения принадлежности объекта к той или иной группе следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов;

- **(справочно)** Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

СПИ может быть пересмотрен в случае достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации объекта основных средств.

Изменение СПИ отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении СПИ, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется **линейным способом** исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/01.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

Товары оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении всех видов МПЗ, включаются в стоимость этих МПЗ. Если приобретается несколько видов МПЗ и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных МПЗ, такие расходы распределяются между МПЗ пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.

Затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (передачи) являются фактическими затратами на приобретение МПЗ и учитываются в их себестоимости. Затраты по заготовке и доставке МПЗ включают в том числе расходы на транспортировку МПЗ, погрузку-разгрузку, промежуточное хранение.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей учета запасов является конкретный вид (наименование) запаса, которому присваивается соответствующий номенклатурный номер.

Учет приобретенных товаров осуществляется по номенклатурным номерам (наименованиям), количеству и цене.

Оценка материалов, отпущенных для производственных нужд (в т. ч. проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по **средней себестоимости**.

Стоимость товаров при продаже оценивается по **средней себестоимости**.

При списании товаров, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) товаров как частное от деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

В случае снижения стоимости материалов создается **резерв под снижение стоимости материальных ценностей**. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при выполнении работ (оказании услуг), если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:

- материалы морально устарели;
- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и относится в прочие расходы.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие

доходы.

5. Резерв по сомнительным долгам.

На конец **каждого отчетного периода** осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв сомнительных долгов создается по расчетам с другими организациями (и гражданами) за продукцию, товары, работы и услуги, а также по сомнительной задолженности в части авансов выданных, по договорам переуступки права требования, по займам, выданным и не погашенным в срок, в т. ч. займам выданным сотрудникам и иной (аналогичной) сомнительной задолженности, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Кроме того, к сомнительной задолженности относятся денежные средства, находящиеся в банках, если банк не может их вернуть Обществу (например, в случае нахождения в стадии банкротства).

Обязательное условие создание резерва – проведение инвентаризации дебиторской задолженности (включая, авансы выданные), задолженности по займам выданным, по договорам уступки прав требований и иной аналогичной задолженности.

долг. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

По встречной задолженности резерв сомнительных долгов **не создается**.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

5. Оценочные обязательства.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего Положения включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

По не накапливаемым оплачиваемым отпускам (учебные отпуска, отпуск по уходу за ребенком и др.) оценочное обязательство не создается.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков¹ определяется на каждую отчетную дату по следующей формуле, заложенной алгоритмом программы «1с. ЗУП», в которой ведется учет расчетов с персоналом по оплате труда:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства на отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

6. Доходы

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).

В целях организации раздельного учета доходов Общества, выделяются следующие виды доходов:

- Доходы от исполнения договоров поставки и монтажа оборудования
- Доходы от выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию оборудования
- Доходы от оказания маркетинговых услуг

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

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу **прочих доходов** в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

7. Расходы.

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

- расходы по обычным видам деятельности²;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на выполнение договоров поставки и вводу в эксплуатацию оборудования (с учетом гарантийного периода);
- расходы по оказанию услуг (выполнению работ) по техническому сопровождению оборудования;
- расходы связанные с оказанием маркетинговых услуг
- расходы по прочей деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

- затраты, формирующие расходы отчетного периода;
- затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

В бухгалтерском учете затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на **прямые и косвенные**.

Прямые затраты, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость.

В состав **косвенных затрат** включаются общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором. Прочие доходы и расходы по курсовым разницам отражаются в отчетности развернуто.

9. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе

долгосрочных.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Промежуточная бухгалтерская отчетность **не составляется**.

В Отчете о движении денежных средств поступления от участника Общества, направленные в соответствии с решением на погашение убытка, отражаются как денежные потоки от финансовых операций.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» производится по курсу на дату осуществления или поступления платежа.

9.1. Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерском учете.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественный критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества);
- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

9.2. Исправление ошибок

Ошибка (совокупность ошибок) признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки (совокупности ошибок) Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

По степени влияния ошибок (их совокупности) на показатели бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют менее 10% валюты бухгалтерского баланса;
- для Отчета о финансовых результатах: 5% прибыли до налогообложения;
- для Отчета о движении денежных средств: статьи, которые составляют менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной)

Если ошибка влияет на **незначимую** статью, она исправляется **перспективно**.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается неущественной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности информацию о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов Общество раскрывает в Текстовых пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

9.3 Информация по сегментам.

Общество **не раскрывает** в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

9.4. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Основные средства

Данные об основных средствах в Обществе приведены в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

2. Запасы

Данные о запасах в Обществе приведены в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3. Дебиторская задолженность

Данные о дебиторской задолженности в Обществе приведены в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

4. Кредиторская задолженность

Данные о кредиторской задолженности в Обществе приведены в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год:

5. Обеспечение обязательств.

Обеспечения обязательств выданные и полученные по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

6. Денежные средства и их эквиваленты.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31.12.2023.

Курс на 31.12.2023:

- Доллар США - 89,6883
- Китайский юань – 12,5762

Курс на 31.12.2022:

- Доллар США - 70,3375
- Китайский юань – 9,8949

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствуют активы, признаваемые как денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствуют денежные средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

7. Расчеты по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В частности, в отчетности отражены:

- ОНА возникший от создания резерва на предстоящие отпуска сотрудникам
- ОНА возникший по налоговому убытку
- Временные разницы, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения по которым предусмотрено списание в следующем периоде;
- ПНО, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам, отражена как постоянная разница

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%.

8. Доходы и расходы.

В 2023 году Общество получало доходы от исполнения комплексных договоров поставки фармацевтической продукции.

Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Тыс. руб.

Номенклатура	Себестоимость товаров		Выручка без НДС	
	2023 г	2022	2023 г	2022
Принадлежности и аксессуары для медицинского оборудования	(13 197)	(6 863)	30 124	16 087
Система диагностическая ультразвуковая Acclarix	(26 526)	(10 036)	33 875	13 872
УЗИ Оборудование	(6 993)	(3 496)	9 483	4 453
Кольпоскопы	(2 823)	(949)	3 535	1500
Фетальные мониторы	(71 371)	(9 673)	106 071	23 669
ЭКГ оборудование	(3 619)	(3 041)	7 612	6 364
Маркетинговые услуги	0	0	16 540	11175
Итого	(124 531)	(34 058)	207 241	77120

Данные о затратах в Обществе приведены в Таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Расшифровка прочих доходов и расходов.

Прочие доходы и расходы	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы	15 443	28 457
Курсовые разницы	12 148	27 118
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		428
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 258	
Проценты по депозитам	1 036	847
Реализация основных средств		65
Прочие расходы	(21 106)	(29 231)
Курсовые разницы	(17 489)	(27 117)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(348)	(496)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(1 490)	(40)
Расходы на услуги банков	(195)	(149)
Расходы/доходы не принимаемые при расчете налога на прибыль	(917)	(1 241)
Реализация основных средств	0	(59)
Списание НДС на прочие расходы	(382)	(129)

10. События после отчетной даты.

В 2023 и 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло

При оценке обесценения активов (выбираются применимые показатели - НМА, ОС, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств (указать их характер), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут

отличаться от фактических результатов».

11. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2023 года связанными для Общества в целях раскрытия информации сторонами являлись:

- юридическое лицо - EDAN TECHNOLOGY (HK) CO., LIMITED - 90% доли в Обществе
- юридическое лицо - Edan Instruments, Inc - входит в единую группу компаний EDAN
- физические лица –Сяо Мэйхуа (генеральный директор)

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

11.1. Продажи связанным сторонам

Выручка Общества оказания маркетинговых услуг Edan Instruments, Inc составляет 8 492 тыс. руб. за 2022 год и 16 540 тыс. руб. за 2023 год

11.2. Закупки и займы у связанных сторон

Операции заимствования между связанными сторонами:

Контрагент		Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Кредит	Покупка	
Приобретение товаров					
Edan Instruments, Inc	БУ	31 118	179 079	62 930	147 267
	Руб.	31 118	179 079	62 930	147 267
	USD	195		397	195
	CNY	1734	3685	2837	1734
Погашение займа					
EDAN TECHNOLOGY (HK) CO., LIMITED		48037		48037	
Договор займа	Руб.	48 037		48 037	

Вознаграждение управленческого персонала составило:

За 2023 г – 3 434 тыс. руб.

За 2022 г. – 2 614 тыс.руб.

10. Непрерывность деятельности.

Общество в 2023 году имеет отрицательную величину чистых активов. На протяжении трех лет Общество демонстрирует превышение величины обязательств над активами, руководство предпринимает комплекс мер по выходу из данной ситуации, в частности проводятся переговоры о заключении новых договоров с партнерами из разных стран, расширение рынка сбыта и линейки поставок. Данные меры позволили получить чистую прибыль в 2022 году и 2023 году. Также в 2023 году продажи компании составили 207 241 тыс. руб., которые выросли в 2,7 раза по сравнению с 2022 годом и позволили погасить часть долгов по поставке товаров перед Edan Instruments, Inc, а также полностью выплатить долг Edan Technology HK. Общество не планирует ликвидацию в ближайшие 12 месяцев и будет действовать непрерывно.

Согласно предоставленному письму о поддержке - Edan Instruments, Inc планирует расширенное финансирование на льготных условиях для поддержания плана развития и на расширение бизнеса.

Генеральный директор
ООО «ЭДАН МЕДИКАЛ»

Сяо Мэйхуа

13.02.2024 г.

