

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год
ООО «Экюрей Медикал Эквипмент (РУС)»**

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Экюрей Медикал Эквипмент (Рус)»

ОГРН 5087746333516

ИНН/КПП: 7709808224/770901001

Свидетельство о государственной регистрации серии 77 №010489565 от 01.11.2008

Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор/Бабаев Эмиль Каирович

Главный бухгалтер: Бабаев Эмиль Каирович

Юридический адрес: 105064, г. Москва, Земляной Вал, д. №9, офис 4049.

Фактический адрес: 105064, г. Москва, Земляной Вал, д. №9, офис 4049.

Тел.: (495) 287-13-34

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Основной вид деятельности: Ремонт машин и оборудования.

Уставный капитал общества на дату регистрации составлял 10 000 рублей.

Учредителем общества является юридическое общество «Экюрей Интернешнл С.А.Р.Л» юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Швейцарии, расположенное по адресу: 9, Рут де ля Ланжере, г. Морж, 1110, Швейцария, в лице своего директора Оливье Шерпийо и «Экюрей Еуроп С.А.С» юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Франции, расположенное по адресу: 71, Хоутс де Сейн, Ла Гаренн Коломб, Национальный Бульвар, Франция, в лице Эрика Арнольда и Губеева Павла Георгиевича, гражданина Российской Федерации, паспорт № 4603 390413, выдан 1 отделом милиции Одинцовского УВД Московской области 1 августа 2002 г., зарегистрирован по адресу: г. Одинцово, ул. Ново-Спортивная, д.4, кв.48

Численность работающих на 01 января 2023 года – 4 человека.

Численность работающих сотрудников на 31 декабря 2023 - 2 человека.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Бухгалтерский учет в Компании ведется компанией "МАРИЛЛИОН" АО на основе договора об оказании услуг.

Основные положения учетной политики.

Организация использует следующие методы учетной политики:

- Метод определения выручки от реализации для учета НДС – «по отгрузке», налоговый период составляет 1 квартал.
- Метод определения доходов и расходов для исчисления налога на прибыль – «по начислению», база распределения прямых расходов – сумма прямых затрат, база распределения косвенных расходов – доходы от реализации. Организация применяет ПБУ 18/02.
- Материально производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение МПЗ, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)
- Признание общехозяйственных расходов осуществляется с применением метода «директ-костинг», базой распределения признается выручка по видам деятельности, расходы распределяются по всем номенклатурным группам.
- Списание ТМЦ в производство производится по методу средней себестоимости.
- Организация создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам и по сомнительным долгам.

Резерв в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет резервов, связанных с выплатами отпускных происходит следующим образом:

Резерв = средний заработок сотрудника * количество дней неиспользованного отпуска по

сотруднику / 29,4 (среднемесячное количество дней), увеличенное на 30% (ставку страховых взносов) и 0,2% (тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний). Страховые взносы в ЕФС не начисляются в случае превышения начислений по заработной плате нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику 1 917 000 рублей.

Для учета используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Результаты отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1540 «Резервы предстоящих расходов».

Принципы формирования 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.
- Остаток денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете в рублях по курсу на начало и конец отчетного периода.
- Денежные потоки отражаются в отчете свернуто в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам, и платежей в бюджетную систему РФ или возмещении из нее.

Активы в форме права пользования

Общество применяет ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому предмету аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаны на 31 декабря 2021 года (отражено в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применялся.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает права и обязательства по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта (с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта) в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Основные фонды

Информация по уплаченным арендным расходам за 2023 в таблице ниже:

Арендодатель / Объект аренды	Сумма арендных платежей на период 01.01.2023-31.12.2023, тыс. руб.
ООО «Регус Бизнес Центр Ситидел» Нежилое помещение 4049 по адресу: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9, офис 4049	1 616

Информация по основному средству «Аренда офиса»:

-стоимость основного средства за период 01.01.2022-21.04.2025 – 5 593 276,80 руб.,
-сумма амортизации – 1 281 435,25 руб.

Основные финансово-экономические показатели

Показатель	Сумма, руб.
Выручка (нетто): в том числе <i>реализация услуг</i>	64 925 765 64 925 765
Себестоимость услуг	43 717 879
Управленческие расходы	14 489 987
Проценты к уплате	221 620
Прочие расходы: в том числе <i>расходы на услуги банков</i>	30 999 203 916 705
<i>курсовые разницы</i>	29 776 944
<i>НДС не принимаемый к вычету</i>	164 705
<i>прочие расходы</i>	355 897
<i>компенсация за задержку зарплаты</i>	6 572
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	3 097 386

Расшифровка постоянных разниц

Показатель	Сумма, руб.
<i>Аренда офиса</i>	51 536
<i>Добровольное медицинское страхование</i>	327 734
<i>Командировочные расходы</i>	1 289 085
<i>Прочие расходы</i>	615 484
<i>Транспортные расходы</i>	2 750
<i>Услуги связи</i>	216 423
<i>Компенсация за задержку зарплаты</i>	6 572
<i>Расходы на услуги банков</i>	225
<i>Списание выделенного НДС на прочие расходы</i>	164 705
<i>Заработная плата</i>	5 261 464
Итого	7 935 978

Расшифровка временных разниц

Показатель	Сумма, руб.
Аренда офиса	-134 143
Процентные расходы	221 620
Заработная плата	-17 397
Курсовые разницы	2 353 714
Страховые взносы	1 994 788
ФСС от НС и ПЗ	-8 510
Оценочные обязательства по оплате труда	-176 186
Итого	4 320 885

Текущий налог на прибыль= Условный расход по налогу на прибыль (УРНП) +Постоянное налоговое обязательство (ПНО) +Отложенный налоговый актив (ОНА)

УРНП= 3 097 386* 20%=619 477

ПНО=7 935 978*20%= 1587 195

ОНА=4 230 885 *20%= 846 177

Текущий налог на прибыль= 619 477 + 1 587 195 + 846 177= 3 052 850 руб.

Чистая прибыль общества за 2023г= Бухгалтерская прибыль до налогообложения-текущий налог на прибыль+ Отложенный налоговый актив (ОНА)
= 3 097 386-3 052 850 + 846 177 = 890 713

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности 31.12.2023:

- 99,1919 рублей за 1 ЕВРО;
- 89,6883 рублей за 1 доллар США.

Общество:

- не является собственником земли;
- игорным бизнесом не занимается;
- доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

Сведения о событиях после отчетной даты:

В 2023 г. на хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность юридического лица 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.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление

интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Генеральный директор _____ /Бабаев Э.К./
(подпись)

м.п.

Дата: 31.03.2024