

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЭМДЖИАЙ ТЕХ РУС» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Исполнительным органом является общее собрание участников общества и Генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2023 года Генеральным директором Общества являлся Вржещ Евгений Петрович.

Основными видами деятельности ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» являются:

- Производство материалов применяемых в медицинских целях.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (РФ).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 год составила 9 человек.

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

Ведение бухгалтерского учета на договорных условиях передано компании АО "Бетерра". Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №1 от 27 декабря 2022 года.

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

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

2.2. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ составили:

- 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г - 70,3375 руб.);
- 12,5762 руб. за 1 китайский юань на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 9,89492 руб.).

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

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

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

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

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

3.2. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

3.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление,

за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

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

По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, нормы амортизации определяются в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР»; по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

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

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

3.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ)

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

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

Учет отпуска МПЗ (реализации, иного выбытия) ведется по средней стоимости. Товары в оптовой торговле оцениваются по покупной стоимости.

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

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

Количество запасов по виду (в группе)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К категории запасов, предназначенных для управленческих нужд относятся следующие запасы:

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

Перечисленные запасы одновременно списываются в расходы компании.

Малоценные основные средства, стоимостью менее 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев до начала их эксплуатации учитываются в составе запасов на отдельном субсчете по счету 10 «Малоценные ОС». При передаче в эксплуатацию указанные основные средства списываются на затраты и в дальнейшем учитываются на забалансовых счетах.

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

3.5. УЧЕТ ДОХОДОВ

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

3.6. УЧЕТ РАСХОДОВ

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

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

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

Остальные расходы относятся к прочим.

3.7. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

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

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

Дополнительных расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам в течение отчетного периода не было.

3.8. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

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

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

3.9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | | На 31 декабря 2023 года |
|--|----------------------------|-----------|--------|----------------------------|
| | На 31 декабря 2022 года | Поступило | Выбыло | |
| Неотделимые улучшения (арендованного имущества) | - | 4 525 | | 4 525 |

| | | | |
|----------------------|------------|--------------|--------------|
| Офисное оборудование | 143 | - | 143 |
| Прочие | | | |
| Итого | 143 | 4 525 | 4 668 |

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

| Наименование показателя | На 31 декабря | На 31 декабря | (тыс. руб.) |
|---|---------------|---------------|-------------|
| | 2023 года | 2022 года | |
| Сумма начисленной амортизации | | | |
| Неотделимые улучшения (арендованного имущества) | 245 | | |
| Офисное оборудование | 80 | 11 | |
| Прочие | - | - | |
| Итого | 325 | 11 | |

5. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ

Отложенный налоговый актив включает в себя:

| Наименование показателя | На 31 декабря | На 31 декабря | (тыс. руб.) |
|-----------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| | 2023 года | 2022 года | |
| Оценочные обязательства и резервы | 1 072 | 786 | |
| Расходы будущих периодов | 251 | - | |
| Убытки прошлых лет | - | - | |
| Итого | 1 323 | 786 | |

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы в Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов отсутствовали. Так же по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

| Дебиторская задолженность | На 31 декабря | На 31 декабря | (тыс. руб.) |
|---------------------------|---------------|---------------|-------------|
| | 2023 года | 2022 года | |
| Покупатели и заказчики | 44 792 | 23 348 | |

| | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Авансы выданные | 4 494 | 398 |
| Расчеты по налогам и сборам | 26 | - |
| Прочие | 2 | - |
| Итого | 49 314 | 23 746 |

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Остаток денежных средств на 31.12.2023 и 31.12.2022гг представляет собой денежные средства на счетах в банке.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

| | <u>На 31 декабря</u> <u>2023 года</u> | <u>На 31 декабря</u> <u>2022 года</u> | (тыс. руб.) |
|---|--|--|-------------|
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | |
| Текущие счета в банках | 59 863 | 4 015 | |
| Денежные эквиваленты | | | |
| Итого | 59 863 | 4 015 | |

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023 и 2022 годов отсутствуют.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составляет 5600 тыс. руб. Структура владельцев Компании представлена следующим образом:

| | <u>% владения</u> <u>2023</u> |
|--|----------------------------------|
| ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЕСНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ) | 60 |
| ЭМДЖИАЙ ИННОВЭЙШН КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ) | 40 |
| Итого | 100 |

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года является ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЕСНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 года долгосрочная задолженность по заемным средствам составила 86 800 тыс. руб. Кредит был предоставлен компанией ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЕСНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ). Кредит беспроцентный.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|-----------------------------------|--|--|
| | <u>На 31 декабря</u> <u>2023 года</u> | <u>На 31 декабря</u> <u>2022 года</u> |
| Кредиторская задолженность | | |
| Поставщики и подрядчики | 235 | 869 |
| Авансы полученные | - | - |
| Задолженность по налогам и сборам | 3 530 | 1 263 |
| Прочая кредиторская задолженность | - | - |
| Итого | 3 765 | 2 132 |

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 год представлено следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|---------------------------------------|--|--|
| | На оплату неиспользованных отпусков | |
| Остаток на начало периода | - | |
| Использование резервов | (1 950) | |
| Увеличение резервов | 3 381 | |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 1 431 | |

| | (тыс. руб.) | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--|
| | На выплату вознаграждений | |
| Остаток на начало периода | 3 931 | |
| Использование резервов | - | |
| Увеличение резервов | - | |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 3 931 | |

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 год представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|----------------|--|--|
| | <u>На 31 декабря</u> <u>2023 года</u> | <u>На 31 декабря</u> <u>2022 года</u> |
| Выручка | | |

| | | |
|----------------------|---------------|---------------|
| Маркетинговые услуги | 71 455 | 23 348 |
| Итого | 71 455 | 23 348 |

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| | <u>На 31 декабря</u> <u>2023 года</u> | <u>На 31 декабря</u> <u>2022 года</u> |
|-------------------------------|--|--|
| Себестоимость | | |
| Себестоимость оказанных услуг | 61 059 | 22 101 |
| Итого | 61 059 | 22 101 |

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | <u>На 31</u> <u>декабря</u> <u>2023</u> | <u>На 31 декабря</u> <u>2022</u> |
|---|---|-------------------------------------|
| Расходы по обычным видам деятельности | | |
| Амортизация | 314 | 11 |
| Расходы на оплату труда | 42 911 | 14 556 |
| Командировочные расходы | 1 652 | 71 |
| Представительские расходы | 53 | 67 |
| Отчисления на социальные нужды | 9 752 | 3 522 |
| Расходы на аренду помещений | 1 506 | 1 161 |
| Расходы на обслуживание офиса | 28 | - |
| Рекламные расходы (участие в конференциях, выставках и пр.) | 63 | - |
| Аренда автомобиля | 942 | - |
| Бухгалтерские услуги | 1 809 | 1 206 |
| Услуги по подбору персонала | 29 | 73 |
| Услуги связи | 177 | - |
| Юридические услуги | 209 | 1 230 |
| Почтовые/курьерские услуги | 48 | 108 |
| Переводческие услуги | 610 | - |
| Прочие налоги и сборы | 44 | - |
| Сырье, материалы, малоценное оборудование | 875 | 95 |
| Прочие расходы | 37 | 1 |
| Итого | 61 059 | 22 101 |

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | <u>На 31 декабря</u> <u>2023</u> | <u>На 31 декабря</u> <u>2022</u> |
|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Прочие доходы | | |
| Курсовые разницы | 15 880 | - |
| Прочее | 111 | 279 |
| Итого | 15 991 | 279 |

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Прочие расходы | <u>На 31 декабря</u> <u>2023</u> | <u>На 31 декабря</u> <u>2022</u> |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Курсовые разницы | 6 614 | - |
| Услуги банков | 41 | 69 |
| Штрафы, пени, неустойки | 1 | 2 |
| НДС не возмещаемый из бюджета | - | - |
| Прочее | 303 | 64 |
| Итого | 6 959 | 135 |

Курсовые разницы представлены развернуто.

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| | <u>2023</u> |
|---|---------------|
| А Прибыль (убыток) до налогообложения, стр. 2300 | 19 428 |
| Б Отложенный налоговый актив на начало периода | 786 |
| В Отложенное налоговое обязательство на начало периода | - |
| Г Отложенный налоговый актив на конец периода | 1323 |
| Д Отложенное налоговое обязательство на конец периода | 34 |

| | |
|---|----------------|
| Е Постоянная разница за период | 3 609 |
| 1 Отложенный налог на начало периода (Б-В) | 786 |
| 2 Отложенный налог на конец периода (Г-Д) | 1 289 |
| 3 Отложенный налог за отчетный период (2-1), стр. 2412 | 502 |
| 4 Текущий налог на прибыль, стр. 2411 | (4 894) |
| 5 Расход по налогу за отчетный период (3+4), стр. 2410 | (4 392) |
| 6 Условный расход по налогу (-А*20%) | 157 |
| 7 Постоянный налоговый расход (-Е*20%) | (722) |
| 8 Чистая прибыль (А+5), стр. 2400 | 15 036 |

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

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

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» являются:

- ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЭШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ)
- ЭМДЖИАЙ ИННОВЭЙШН КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ)

Дебиторская задолженность

| | | (тыс. руб.) | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>Вид операции</u> | <u>31 декабря 2023 года</u> | <u>31 декабря 2022 года</u> |
| ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЭШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ) | Оказание маркетинговых услуг | 44 792 | 23 348 |
| Итого | | 44 792 | 23 348 |

Движение денежных средств

(тыс. руб.)

| | <u>Вид операции</u> | <u>За 2023 год</u> | <u>За 2022 год</u> |
|---|---|------------------------|------------------------|
| ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЕШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ) | Поступление денежных средств от покупателя за маркетинговые услуги | <u>59 236</u> | <u>-</u> |
| | Поступление денежных средств от по договорам займа | <u>70 000</u> | <u>16 800</u> |
| Итого | | <u>129 236</u> | <u>16 800</u> |

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 - 2023 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 года.

21. СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

Общество осуществляет свою деятельность в секторе оптовой торговли химической продукцией. В течение 2023 года работа Общества не прерывалась.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, отсутствуют.

Генеральный Директор ООО «ЭМДЖИАЙ Тех Рус» _____ /Вржещ Евгений Петрович/

28 марта 2024 года