

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

г. Москва

28 марта 2024 г.

В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие. По графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах даны ссылки на разделы, указанные в оглавлении ниже.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. НМА и НИОКР	20
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	21
5. ЗАПАСЫ	24
6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ.....	25
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	27
9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	29
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	29
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
13. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	31
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	31
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	32
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	33
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	34
18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	40
19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	41

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» за 2023 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» (далее «Общество») за 2023г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» зарегистрировано 20.04.2018г. Первым отчетным периодом для Общества является 20.04.2018г. – 31.12.2018г. (п.3 ст.15 Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 117105, город Москва, Варшавское шоссе, дом 9, строение 1, этаж/помещение 3/II, ком.1.

Обособленные подразделения, филиалы, представительства, дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

Участники Общества:

	Учредители (участники)	Размер доли (в %)
1	ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ, Б.В.	99
2	ЭЛАЙНТЕХ СИСТЕМС (ДЕ) ЛЛС	1

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях,
- услуги по наставничеству Инвизалайн,
- услуги по продвижению изделий, применяемых в медицинских целях.

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
9	58	57

Исполнительным органом Общества является единоличный исполнительный орган – генеральный директор (п.31 ПБУ 4/99)

Должность	Ф.И.О.	Период работы	№ и дата протокола общего собрания учредителей (участников)
Генеральный директор	Колесова Ксения Игоревна	05.03.2019 – наст. вр.	1/2019 от 21.02.2019г.

Настоящая отчетность подписана 28 марта 2024 г.

На момент подписания отчетности решение участников об утверждении финансовых результатов за отчетный период еще не подписано.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с 15.08.2022 осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, акционерным обществом «Бетерра» по договору №36 от 01.05.2018, приложение № 2 от 15.08.2022. С 01 октября 2018г. и до 15 августа 2022г. внутренний контроль осуществлялся Генеральным директором и главным бухгалтером Общества.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Информация об аудитор

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету..

1. Порядок учета основных средств

1.1. Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

1.2. Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

1.3. Оценка

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

1.4. Последующая оценка

После признания основные средства учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

1.5. Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом.

1.6. Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю.

2. Порядок учета материально-производственных запасов

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019.

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

- офисная бумага,
- тонеры, картриджи для принтеров,
- канцелярские принадлежности,
- чай, кофе, вода;
- посуда и приборы (бумажная, стеклянная, пластиковая);
- средства индивидуальной защиты;

- средства гигиены;
 - химические средства для уборки офиса и туалетных комнат;
 - салфетки;
 - туалетная бумага, бумажные салфетки;
 - инструменты и хоз принадлежности в т.ч. для ремонта;
 - компьютерные мышки, клавиатуры;
 - безалкогольные напитки;
 - закуски и напитки для кофе-брейков на мероприятиях;
 - скрининг тест антиген Standart Q Covid-19 Ag № 25;
 - набор реагентов для ИХА выявления антигена SARS-CoV-2 STANDART Q COVID-19 Ag №1x1
- Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

2.2. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.
Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

2.3. При выбытии организация оценивает запасы по методу ФИФО исходя из скользящей оценки.
Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

2.4. Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.
Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

2.5. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно с 1 января 2021г.
Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

2.6. Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
Основание: абзац 4 пункт 5 ПБУ 6/01.

2.7. Срок эксплуатации каждого предмета форменной одежды определяется специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, при утверждении форменной одежды работников организации.

Определение срока эксплуатации предмета форменной одежды производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и условий ношения одежды. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

2.8. Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются в расходы единовременно. В целях обеспечения сохранности этих активов ответственность по контролю над их движением возлагаются на материально ответственных лиц подразделений организации».

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019..

2.9. Специальная оснастка, предназначенная для индивидуальных заказов или используемая в массовом производстве, подлежит единовременному списанию при передаче в эксплуатацию.

2.10. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

2.11. Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

3. Порядок учета товаров

3.1. Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода ФСБУ 5/2019)

3.1.2 Товары в пути, по которым в момент их передачи транспортной организации для транспортировки произошел переход права собственности, отражаются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» до поступления на склад организации. При поступлении на склад товары отражаются на счете 41 «Товары».

Для целей оприходования на склад поступивших в ООО «Элайн Технолджи» товаров доставленных ООО «Юнайтед Парсел Сервис (РУС)», датой доставки таких товаров считается дата доставки, указанная в электронном документе «Подтверждение доставки» груза с соответствующим номером отслеживания/номером накладной, выгружаемом с сайта в сети Интернет: https://www.ups.com/WebTracking?loc=ru_RU&requester=ST/ (приказ №2 от 20.02.2020 г.)

3.2. Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, *учитываются в составе издержек обращения, которые накапливаются в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу»*

Сумма ТЗР, относящаяся к остатку товаров на конец отчетного периода, исчисляется по среднему проценту за отчетный период с учетом переходящего остатка на начало отчетного периода (п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

$$\text{Средний процент ТЗР} = \frac{TЗР_{\text{нач.мес.}} + TЗР_{\text{мес.}}}{CPT + COT} * 100\%, \text{ где}$$

$TЗР_{\text{нач.мес.}}$ - транспортно-заготовительные расходы на начало месяца,

$TЗР_{\text{мес.}}$ - транспортно-заготовительные расходы за месяц,

$CPT_{\text{мес.}}$ - покупная стоимость реализованных товаров за месяц,

$COT_{\text{кон.мес.}}$ - покупная стоимость товаров на конец месяца.

$$TЗР_{\text{кон.мес.}} = \frac{COT_{\text{кон.мес.}} * \text{Средний процент ТЗР}}{100\%}, \text{ где}$$

*ТЗР*_{кон.мес.} - транспортные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров.

- 3.3. Тара покупная, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожня» счета 41 «Товары» (п. 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Тара, неоплаченная поставщику отдельно, но которая может быть использована организацией или быть продана, приходится по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов (п. 178 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожня» счета 41 «Товары» по залоговой цене (п. 183 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

- 3.4. При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится методу ФИФО исходя из скользящей оценки (п. 16 ПБУ 5/01).

4. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

- 4.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 4.2. Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 4.3. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (п. 18 ПБУ 3/2006).

5. Порядок формирования доходов

- 5.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации):
- 1) приобретение и продажа различных медицинских изделий;
 - 2) оптовая торговля медицинскими изделиями, а также соответствующим программным обеспечением и расходными материалами;
 - 3) импорт и экспорт товаров;
 - 4) предоставление услуг по техническому обслуживанию и постпродажной поддержке клиентов.
- 5.2. При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию

предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- a) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- b) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

5.3. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

5.4. Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

6. Порядок формирования расходов

6.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные – издержки обращения и общехозяйственные расходы. Также расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые классифицируются на прямые и косвенные.

6.2. К прямым расходам относятся:

- 1) покупная стоимость товаров;
- 2) расходы по доставке товаров до центральных складов;
- 3) таможенные пошлины и таможенные сборы;

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров, учитываемых на счете 41 «Товары».

Также к прямым расходам относятся:

- 1) покупная стоимость материалов, необходимых для продажи медицинских изделий (например, слепочные ложки и др.)

Указанные расходы учитываются на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

6.3. Издержки обращения учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг:

- 1) расходы по доставке товаров покупателям;
- 2) оформление необходимых регистрационных документов;
- 3) услуги таможенного брокера, другие посреднические услуги;
- 4) услуги по хранению товаров, складские расходы;
- 5) оплата труда и страховые взносы сотрудников отдела продаж, поддержки клиентов, клинической поддержки;
- 6) оплата труда и страховые взносы логиста;
- 7) расходы по страхованию товаров во время перевозки;
- 8) расходы на сертификацию товаров;
- 9) расходы на рекламу;
- 10) представительские расходы;
- 11) другие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

6.4. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26. К ним относятся все административно-управленческие расходы.

6.5. В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000)

6.6. Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

7. Расходы будущих периодов

7.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

7.2. К расходам будущих периодов относятся:

- 1) расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008);
- 2) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);
- 3) расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;
- 4) стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

7.3. Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

7.4. Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 5 лет.

7.5. В случае если 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, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами (п.19 ПБУ 10/99).

8. Учет кредитов и займов

8.1. Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

8.2. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

8.3. Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 5 000 000,00 руб (п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

8.4.Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

9. Формирование оценочных резервов

Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

9.1. Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
- Сумма резерва исчисляется следующим образом:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	Ставка размера резерва, %
Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается

Нарушение срока платежа свыше 45 дней, но менее 90 дней	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

- В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

- В конце года проводится инвентаризация резерва:
 - если на конец года резерв не будет использован, неизрасходованные суммы относятся на **прочие доходы** (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности)
 - если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) включается в состав **прочих расходов** (п.22 ПБУ 8/2010).

9.2. Резерв под снижение стоимости ТМЦ

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случаях (п. 28 ФСБУ 5/2019), если МПЗ:

- морально устаревают,
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,

- снижение их рыночной стоимости
- сужение рынков сбыта запасов

К материальным ценностям, по которым создается резерв под снижение стоимости, в целях данного пункта учетной политики понимаются:

- Товары
- Материалы в местах хранения
- Готовая продукция

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п.31 ФСБУ 5/2019).

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости ТМЦ ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности ((п.31 ФСБУ 5/2019, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается по каждому номенклатурному номеру (п. 20 Методических указаний).

Если текущая рыночная стоимость ТМЦ, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода (п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов).

10. Формирование оценочных обязательств

10.1. Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

Расчет ведется для каждого сотрудника индивидуально. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разность двух показателей: Сумма резерва (исчислено) и Сумма резерва (накоплено). Сумма резерва (исчислено) - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Сумма резерва (накоплено) - сумма отпускных, рассчитанная по предыдущему месяцу, и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных. Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{обязательство} \\ \text{на каждого} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{средний} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{средний} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{тариф} \\ \text{страховых} \\ \text{взносов, в} \\ \text{т.ч. от НС} \\ \text{и ПЗ} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline \text{кол-во} \\ \text{неиспользован-} \\ \text{ных дней} \\ \text{отпуска на} \\ \text{отчетную дату} \\ \hline \end{array}$$

Средний дневной заработок рассчитывается по упрощенной схеме:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{средний} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплата} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{оклад} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} : \begin{array}{|c|} \hline \text{29,3} \\ \text{календарных} \\ \text{дней} \\ \hline \end{array}$$

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{общая} \\ \text{сумма} \\ \text{обязате} \\ \text{льства} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№1} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№2} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работника} \\ \text{№3} \\ \hline \end{array} + \dots + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работ} \\ \text{ника} \\ \text{№ n} \\ \hline \end{array}$$

Резерв пересчитывается ежемесячно на отчетную дату по указанной формуле с учетом изменения среднедневного заработка каждого сотрудника, количества неиспользованных дней отпуска и вновь принятых на работу сотрудников.

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

10.2. Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам.

Обязательство по ежегодному вознаграждению создается в конце календарного года в следующем порядке:

$$\boxed{\text{Обязательство по ежегодному вознаграждению}} = \boxed{\text{сумма бонусов, подлежащих выплате в будущем году}} + \boxed{\text{страховые взносы, в т.ч. от НС и ПЗ}}$$

На отчетную дату периода, в котором резерв был использован, проводится инвентаризация резерва. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

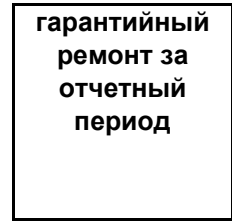
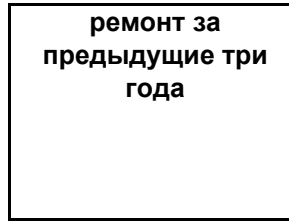
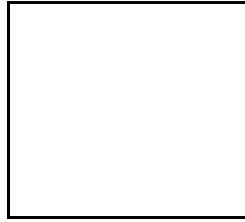
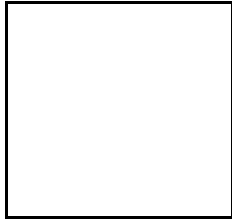
10.3. Организация создает обязательство по гарантийному ремонту

Обязательство создается при следующих условиях:

- наличие гарантийных обязательств по договорам с покупателями;
- гарантийный ремонт осуществляется собственными силами, либо с привлечением сторонних организаций;
- расходы по гарантийному ремонту не превышают расходы организации-изготовителю/поставщику.

Предельный размер отчисления определяется в следующем порядке:

$$\boxed{\text{предельный размер обязательства по гарантийному ремонту}} = \left(\boxed{\text{фактические расходы по гарантийному ремонту за предыдущие три года}} : \boxed{\text{выручка от реализации товаров (работ), по которым договором предусмотрен гарантийный}} \right) \times \boxed{\text{выручка от реализации товаров (работ), по которым договором предусмотрен}}$$



Сумма обязательства пересчитывается ежеквартально.

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

10.4. Организация создает обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям.

Обязательство создается при условии наличия судебных разбирательств, штрафных санкций в связи с предъявлением требований, сумма которых равна или превышает 160 000 рублей.

Оценочное обязательство исчисляется следующим образом:

- при формировании—обязательства по урегулированию претензий со стороны налоговых органов:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий со стороны налоговых органов	Ставка размера оценочного обязательства, %
Получен акт налоговой проверки с записью о документально подтвержденных фактах нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе проверки. Подтверждение данных нарушений приводит к возникновению обязанности по уплате налогов, НК предусмотрена ответственность за данные нарушения. Организация предоставляет в налоговый орган возражения по акту.	100% от суммы предъявляемых к доначислению налогов и предполагающихся к уплате штрафов и пеней.

По результатам рассмотрения вознаграждений вынесено решение по налоговой проверке об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.	Восстановление ранее созданного обязательства
Вынесено решение по налоговой проверке о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Общество подает апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган.	100% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней
Вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменил решения нижестоящего налогового органа, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу. Общество подает в суд.	100% от суммы доначисленных налогов, штрафов, пеней.

- при формировании обязательства по урегулированию претензий, возникающих во взаимоотношениях с контрагентами:

Условия для формирования оценочного обязательства по урегулированию претензий, возникающих во взаимоотношениях с контрагентами (включая судебные иски)	Ставка размера оценочного обязательства, %
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия не имеет правовых оснований.	Оценочное обязательство не создается
Получена претензия от контрагента, предъявляемая в рамках досудебного урегулирования споров. Предъявленная претензия имеет правовые основания, достаточные для получения судебной защиты.	Оценочное обязательство создается на основании оценки его правомерности,

11. Аренда у арендатора

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Оценка

Общество признает актив в форме права пользования по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Общество производит дисконтирование с применением ставки, при

использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Выделение краткосрочных и долгосрочных обязательств по аренде основывается на сроке пользования ППА. Обязательства по аренде, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, представлены в отчетности как краткосрочные обязательства, все остальные обязательства по аренде – как долгосрочные.

Арендованные объекты основных средств, в отношении которых Общество не признает актив в форме права пользования, Общество отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке остаточной стоимости по данным арендодателя.

Последующая оценка

После признания актив в форме права пользования учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет актив в форме права пользования на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Определение ставки дисконтирования

Для расчета дисконтированной суммы арендных обязательств используется внутригрупповая ставка заимствования, то есть ставка по которой российская компания может получить займ от других компаний группы на срок, сопоставимый со сроком аренды.

12. Бухгалтерская отчетность

12.1. Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (абз. 4 п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

12.2. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС, начисленного с авансов и предоплаты на счетах бухгалтерского учета.

12.2.1 В отчете о движении денежных средств свернуто показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

12.4. В бухгалтерской отчетности следующие показатели (при наличии) отражены свернуто:

- отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

В случае существенности показателей бухгалтерской отчетности (если за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 15 процентов), указанных выше, данные показатели отражаются в отчетности обособленно (с выделением в отдельную строку отчетности).

13. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

13.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

13.2. Существенные и несущественные ошибки исправляются в соответствии с ПБУ 22/2010

14. Изменение вступительных и сравнительных показателей

Отдельные показатели статей настоящей бухгалтерского (финансовой) отчетности были изменены по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с применением ФСБУ 25/2018 и вступившими в этой связи в силу изменениями учетной политики.

ОДДС

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2022 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
4320 Платежи текущей деятельности - всего	665 761	637 479	28 282	Сумма арендных платежей уменьшает платежи поставщикам
4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	240 493	212 211	28 282	Сумма арендных платежей уменьшает платежи поставщикам
4320 Платежи от финансовой деятельности - всего	-	28 282	(28 282)	Сумма арендных платежей увеличивает прочие платежи в Денежных потоках от финансовых операций
4329 прочие платежи	-	28 282	(28 282)	Сумма арендных платежей увеличивает прочие платежи в Денежных потоках от финансовых операций

3. НМА и НИОКР

Информация о наличии и движении нематериальных активов и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена ниже.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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		
Нематериальные	5100	за 2023г.	-	-	1 129	-	-	-	-	-	-	1 129	-
активы - всего	5110	за 2022г.	-	-	1 129	-	-	-	-	-	-	1 129	-
в том числе:													
Прочие нематериальные	5101	за 2023г.	-	-	1 129	-	-	-	-	-	-	1 129	-
активы	5111	за 2022г.	-	-	1 129	-	-	-	-	-	-	1 129	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о наличии и движении основных средства и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена ниже.

Пояснение № 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	173 650	(74 956)	208	(1 248)	912	(46 844)		-	-	-	-
	5210	за 2022г.	115 752	(39 276)	78 483	(3 310)	(2 512)	(48 033)		-	-	121 588	(84 796)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	12 236	(6 493)	208	(750)	581	(2 238)		-	-	-	-
	5211	за 2022г.	21 098	(12 091)	3 850	(3 310)	2 512	(4 007)		-	-	21 638	(13 586)
Здания	5202	за 2023г.	59 504	(32 299)	-	-	-	(13 948)		-	-	-	-
	5212	за 2022г.	61 785	(19 076)	-	(2 281)	769	(13 993)		-	-	-	-
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	8 302	(4 262)	-	-	-	(1 804)		-	-	-	-
	5213	за 2022г.	11 281	(3 022)	-	(2 980)	798	(2 038)		-	-	-	-
ППА (помещение)	5206	за 2023г.	69 337	(21 792)				(23 773)					
	5216	за 2022г.			69 337			(21 792)					
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	23 994	(9 922)	-	(497)	331	(4 991)		-	-	-	-
	5214	за 2022г.	20 883	(4 835)	5 296	(2 185)	1 016	(6 102)		-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	277	(187)	-	-	-	(90)		-	-	-	-
	5215	за 2022г.	704	(251)	-	(428)	165	(101)		-	-	-	-



**Общество с ограниченной ответственностью «Элайн
Технолджи»**

Российская Федерация, 117105, город Москва, Варшавское шоссе, дом 9,
строение 1, этаж/помещение 3/II, ком.1.

ИНН 7726429392 КПП 772601001

Тел. +7 (495) 995 88 54

По мнению организации, на 31.12.2022 и 31.12.2023 СПИ по ОС отражают намерения организации по продолжительности использования ОС. На начало отчетного периода компанией были списаны ОК ниже установленного лимита в 100 тыс. руб.

На основании проведенной инвентаризации на 31.12.2023 Компанией не было выявлено признаков обесценения Ос, ввиду чего соответствующий резерв не создавался.

Пояснение № 4.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2023г.	2022г.	2021г.
Офисное оборудование	877	1 085	584
Другие виды ОС			511
Итого	1 085	1 085	1 095

Пояснение № 4.3. Иное использование основных средств по состоянию на 31 декабря года

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	8 155	8 155	82 973
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-

Указанные ОС не подпадают по ФСБУ 25/2018 в связи с их краткосрочностью.

В Обществе отсутствует объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

У Общества не было изменений в стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации.

Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

5. ЗАПАСЫ

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость и прочие выбытия	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	231 417	-	231 417	367 161	(566 174)	-	-	-	32 404	-	32 404
	5420	за 2022г.	51 708	-	51 708	343 289	(163 580)	-	-	-	231 417	-	231 417
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	12 098	-	12 098	2 207	-	-	-	-	14 305	-	14 305
	5421	за 2022г.	8 574	-	8 574	6 877	(5 143)	-	-	1 789	12 098	-	12 098
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	219 319	-	219 319	144 454	(346 179)	-	-	-	18 099	-	18 099
	5423	за 2022г.	43 134	-	43 134	336 411	(158 437)	-	-	(1 789)	219 319	-	219 319

6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») в сумме 89 088 тыс. руб. принят к вычету в течение 2021 года. Сальдо расчетов по НДС, отраженный на счете 19.01 в сумме 80 тыс. руб., относится к основным средствам, которые еще не были введены в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2021г.

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») в сумме 38 194 тыс. руб. принят к вычету в течение 2022 года. Сальдо расчетов по НДС, отраженный на счете 19.01 в сумме 195 тыс. руб., относится к основным средствам, которые еще не были введены в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2022г.

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») в сумме 2 398 тыс. руб. принят к вычету в течение 2023 года. Сальдо расчетов по НДС, отраженный на счете 19.01 в сумме 153 тыс. руб., относится к основным средствам, которые еще не были введены в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2023г.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Пояснение № 7.1 Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря года

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	52 665	65 777	92 239
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	34 510	36 890	59 430
Авансы выданные	12 053	11 405	17 961
В т.ч. авансы по запасам	-	-	-
Прочая	-	-	-
по расчетам по страхованию	2 568	7 722	6 648
расчеты с подотчетными лицами	187	187	652
Расчеты с сотрудниками по оплате труда	27	27	-
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	3 320	9 546	7 548

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность:

Контрагент	Дней просрочки	2023г.	2022г.	2021г.
ДОКТОР ЛОРА ООО	Более 90 дней	5 121	5 121	
ОРТО КЛУБ СПБ ООО	Более 90 дней	2 662	2 662	
АЙ ОРТО ООО	Более 90 дней	2 385	2 385	
АЛЬФА-КЛИНИК ООО	Более 90 дней	632	632	
ВИТАДЕНТ ООО	Более 90 дней	576	576	
ГЕРМЕС ООО	Более 90 дней	327	327	
ПРЕЗИДЕНТ СК №6 ООО	Более 90 дней	273	273	
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОРТОДОНТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ООО	Более 90 дней	215	215	
ПРАЙМ ООО	Более 90 дней	146	146	
Пахмутова Анастасия Евгеньевна	Более 90 дней	140	140	
ДЕНТАЛ ГРУП ООО	Более 90 дней		136	
ДЕНТАМЕД ООО	Более 90 дней	133	133	
ГАУС КЛИНИК ООО	Более 90 дней	126	126	
ИНДЕНТИУМ ООО	Более 90 дней	112	112	
Современные Стоматологические Сети ООО	Более 90 дней	110	110	
ДЕНТАЛ-ФАРМА + ООО	Более 90 дней	98	98	
Дудукина Ирина Маликовна	Более 90 дней	98	98	98
Козмава Тамуна Сосоевна	Более 90 дней	98	98	
Дочия Татия Мерабовна	Более 90 дней	84	84	
НИКОДЕНТ ООО	Более 90 дней	70	70	
Сердцева Валерия Сергеевна	Более 90 дней	70	70	
Филина Нина Константиновна	Более 90 дней	56	56	
Жеймо Светлана Ивановна	Более 90 дней	10	10	10
«МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР КУРКИНО» ООО	Более 90 дней	1	1	
ДЕНТАЛ-ЦЕНТР ООО	Более 90 дней	1	1	
НАИР ООО	Более 90 дней	1	1	
М-ГРУПП ООО	Более 90 дней	1	1	
ЕВРОДЕНТ ЛЮКС ООО	Более 90 дней	1	1	
АГАТ ООО	1-45 дней просрочки			133
УЛЫБНИСЬ! ООО	1-45 дней просрочки			86
ПРЕЗИДЕНТ СК №2 ООО_Видное	1-45 дней просрочки			133
СТАР ООО	1-45 дней просрочки			8
ОРТОПОИНТ ООО	Более 90 дней			139
ДЕНТАЛ-ФАРМА + ООО	Более 90 дней			98
АЗБУКА УЛЫБКИ ООО	Более 90 дней			56
ФАВОРИТ ООО	Более 90 дней			112
Сошникова Олеся Игоревна	Более 90 дней			84
Пахмутова Анастасия Евгеньевна	Более 90 дней			140
Итого		13 547	13 685	1 098

По просроченной дебиторской задолженности свыше 90 дней в сумме 13 547 тыс. руб. начислен резерв по сомнительной задолженности на конец 2023 года, 13 685 тыс. руб. на конец 2022 и 1 098 тыс. руб. на конец 2021 года, соответственно.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные об официальном курсе Центрального банка РФ представлены в таблице ниже:

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

Пояснение № 8.1 Денежные средства по состоянию на 31 декабря года

	2023г.	2022г.	2021г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	408 945	421 905	310 562
в т.ч.:	-	-	-
Эйч-эс-би-си Банк	-	-	310 562
Экспобанк	2 647	421 905	-
ОТП банк	406 299	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	408 905	421 905	310 562
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	408 945	421 905	310 562

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023г. не доступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023г. не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства.

Под денежными потоками в виде авансов полученных и выданных Общество рассматривает денежные потоки по получению авансов, которые на конец отчетного периода не закрыты встречным исполнением. Информация по не закрытым авансам на конец отчетного периода представлена в пункте 6.1 «Дебиторская задолженность» и пункте 11.1 «Кредиторская задолженность»

Денежные потоки со связанными сторонами представлены в таблице ниже

	2023	2022
Движение денежных средств по текущей деятельности	-	(79 882)
Дистрибьюторское вознаграждение и НДС с вознаграждения	-	-
Премия за выполнение объема закупок	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	-	(79 882)
На выплату процентов по долгосрочному займу	-	-
На выплату тела займа	-	-
Результирующая величина НДС	-	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и прочих внеоборотных активов	-	-
Приобретение доли в уставном капитале	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности	-	550 000
Получение кредитов и займов	-	550 000
Поступление денежных вкладов от собственников (участников)	-	-
Расчеты по дивидендам	-	-

Расшифровка прочих поступлений и платежей за 2022 и 2021 годы в Отчете о движении денежных средств представлена следующим образом:

	2023	2022
Прочие поступления	126	1 086
Результирующая величина НДС	-	-
Штрафы за отмену заказа	-	1 086
Продажа внеоборотных активов	126	-
Премия за выполнение объема закупок	-	-
Прочие взаиморасчеты с сотрудниками	-	-
Прочие платежи	(456)	(5 725)
Комиссии банка	(48)	(700)
Налог на имущество	(399)	(846)
Экологический сбор	-	(99)

	2023	2022
Возвраты от покупателей за прошлые периоды	-	-
Пошлины и штрафы, уплаченные в бюджет	(9)	-
Премии по итогам года	-	(4 080)

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Программное обеспечение в сумме 763 тыс. руб. представляет собой расход будущих периодов, который подлежит погашению в течение 1 - 5 лет после отчетного периода.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По протоколу общего собрания учредителей б/н от 17.04.2018 уставный капитал был сформирован в сумме 86 900 тыс. руб.

На 31 декабря 2018г. все доли в уставном капитале учредителями оплачены.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Пояснение № 10.1. Оценочные обязательства

2023

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	179 761	44 996	(4 236)	-	220 521
в том числе:					
Резерв отпусков	441	747	(781)	-	407
Резерв по выплатам сотрудникам	2 121	3 173	(3 455)	-	1 839
Оценочное обязательство по гарантийному предоставлению дополнительных элайнеров	177 199	41 076	-	-	218 275

2022

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	221 390	44 996	(4 236)	-	220 521
в том числе:					
Резерв отпусков	9 384	-	(8 943)	-	441

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв по выплатам сотрудникам	39 315	-	(37 194)	-	2 121
Оценочное обязательство по гарантийному предоставлению дополнительных элайнеров	172 691	4 508	-	-	177 199

Оценочное обязательство по резерву ежегодных отпусков

Обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023г. Ожидается, что остаток обязательства на 31 декабря 2023г. будет использован в 2024г.

Оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению

Обязательство создано в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом квартальных и годовых премий сотрудников в соответствии с Положениями о премировании.

Оценочное обязательство по гарантийному предоставлению дополнительных элайнеров

Обязательство создано в отношении предстоящих расходов по отгрузке обществом дополнительных элайнеров, обусловленным обязательством по предоставлению таких элайнеров течении 5 лет по Legacy Portfolio

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Пояснение № 12.1 Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря года

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-
в том числе: займы			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	144 365	83 061	140 053
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	143 116	12 949	58 069
авансы полученные	855	987	40 748
расчеты по налогам и взносам	394	69 125	41 237
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам и другой просроченной кредиторской задолженности.

13. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Пояснение № 12.1 Обеспечение обязательств по состоянию на 31 декабря года

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021г.
Выданные - всего	5 727	5 727	5 727
в том числе:	5 727	5 727	5 727
Обеспечительный платеж по счету № 3013 от 22.11.2019 г. по договору аренды 19-32/ДМ от 20.11.2019 в т.ч. НДС (20%) 954487-45			

14. 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 (ПБУ 10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за отчетный период представлена следующим образом:

Пояснение № 14.1 Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей

Вид деятельности	2023г.	2022г.
Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях	203 241	261 675
Услуги по наставничеству Инвизалайн	-	1 900
Итого	203 241	263 575

Выручка по торговле оптовыми изделиями уменьшена на сумму премии, выплаченную в отчетном периоде:

Статья затрат	2023г.	2022г.
Премия покупателю за достижение объема закупок	(3 060)	(10 273)

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период представлены следующим образом:

Пояснение № 14.2 Затраты на производство

Наименование показателя	Код	2023г.	2022г.
Материальные затраты	5610	770	5 559
Расходы на оплату труда	5620	49 240	253 662
Отчисления на социальные нужды	5630	10 144	52 595
Амортизация	5640	23 072	26 242
Прочие затраты	5650	68 848	107 677
в том числе:			
Аренда автомобиля		3 811	8 109
Аренда помещений		30 867	25 083

Наименование показателя	Код	2023г.	2022г.
Бухгалтерские услуги		2 136	1 783
Информационно-консультационные услуги		2 544	15 104
Кадровое делопроизводство		746	691
Командировочные и служебные расходы		16	4 312
Корпоративные мероприятия и обучение		369	1 332
Медицинское страхование		3 087	7 717
Налог на имущество		445	755
Рекламные и маркетинговые расходы		974	8 207
Услуги по логистике, складскому учету и доставке		5 314	12 521
Услуги по сертификации и документальному сопровождению		425	928
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию офиса		6 505	9 835
Юридическое сопровождение		1 377	1 044
Мобильная связь, интернет, расходы на ПО		1 718	3 437
Услуги для поддержания деятельности отдела продаж		2 270	1 276
Услуги перевода и нотариальное заверение		101	1 956
Соглашение по урегулированию		5 707	-
Прочие		436	3 574
Итого по элементам	5660	152 074	445 722
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	337 085	148 217
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	489 159	593 939

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Пояснение № 15.1. Прочие доходы

Прочие доходы	2023г.	2022г.
Прощение основного долга и процентов по договору займа	-	565 168
Прощение долга по рамочному контракту поставки	-	267 764
Безвозмездное получение имущества	600	6 684
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	4
Штраф за отмену заказа	-	1 022
Реализация ОС и ТМЦ (Без НДС)	151	1 943
Возмещение штрафа ПДД	-	149
Оприходованы запчасти, бывшие в эксплуатации	-	998
Прибыль (убыток) прошлых лет	712	-
Уменьшение резерва по сомнительной задолженности	136	-
Удержания из заработной платы по заявлению	-	-
Компенсация по претензиям	-	173
Компенсация расходов на организацию мероприятия	-	40
Итого прочие доходы	1 599	843 945

Пояснение № 15.2. Прочие расходы

Прочие расходы	2023г.	2022г.
Расходы на услуги банков	(108)	(872)
НДС по безвозмездной реализации	(15)	(15 296)
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(14)	-
Проценты по займу		(15 168)
Резерв по сомнительным долгам		(12 948)
НДС, не принимаемый к вычету	(184)	(312)
Госпошлины		(91)
Штраф за нарушение ПДД	(48)	(124)
Сервисный сбор по авиа и ж/д билетам (отмененная/перенесенная командировка)		(6)
Прощение долга ввиду чрезвычайных обстоятельств COVID-19		(252)
Прощение долга ввиду чрезвычайных обстоятельств 2022г.	(680)	-
Прочие	(4)	(17)
Штраф за отмену услуг (билеты, проживание)		(63)
Экологический сбор	(9)	(9)
Отступное по договору поставки	(28 400)	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	(1 153)	
Резерв на бесплатные элайнеры	(41 077)	(4 508)
Проценты дисконтирования аренды	(1 187)	(1 991)
Списание себестоимости ОС и ТМЦ при продаже	(73)	(798)
Списание невостребованных товаров	(81)	(625)
Итого прочие доходы	73 033	(53 079)

В отчете о финансовых результатах доходы/расходы от продажи иностранной валюты показаны в качестве итоговой суммы выгоды/потерь от этой операции, рассчитанной как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за отчетный период представлен следующим образом, применяемая ставка 20%:

Пояснение № 16.1. Налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства	2023г.	2022г.
Прибыль до налогообложения	(357 352)	460 501
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(71 470)	92 100
Постоянный налоговый расход:	45 370	23 114
Уменьшение отложенных налоговых активов:	(4 955)	(9 346)
по оценочным обязательствам	(65)	(9 227)
по доходам будущих периодов	(119)	(118)
по арендным обязательствам	(4 771)	
Увеличение отложенных налоговых активов:	26 414	11 929

Налоговые активы и обязательства	2023г.	2022г.
по оценочным обязательствам	-	-
по основным средствам	1 715	1 982
по убыткам текущего периода	24 563	
по арендным обязательствам	-	9 947
Увеличение отложенных налоговых обязательств:	4 763	-
по разницам в начисленной амортизации в налоговом и бухгалтерском учете	4 763	-
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:	(122)	(9 365)
по разницам в начисленной амортизации в налоговом и бухгалтерском учете	-	(9 067)
по расходам будущих периодов	(100)	-
Итого текущий налог на прибыль	-	106 905

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами являются все организации, входящие в группу компаний Align Technology.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанные стороны, данные за 2023 год

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	Уплачено / (получено) по договору за 2023г.	Отражено в учете за 2023г.	Дебиторская / (кредиторская) задолженность на 31.12.2023г.
Основной управленческий персонал									
1	Колесова Ксения Игоревна		Генеральный директор ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» за период с 05 марта 2019г. по наст. вр.	-	-	Трудовой договор 04-19 от 05.03.2019	12 049	(12 049)	-
Другие связанные стороны									
3	Элайн Технолоджи Свитсерлэнд ГмбХ	Швейцария, 6343 Роткройц, Суурстоффи 22	косвенно владеет ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» более, чем на 50 %	-	-	Рамочный договор поставки от 24.12.2019г.	-	(136 341)	(136 341)

Связанные стороны, данные за 2022 год



Общество с ограниченной ответственностью «Элайн Технолоджи»

Российская Федерация, 117105, город Москва, Варшавское шоссе, дом 9, строение 1, этаж/помещение 3/II, ком.1.

ИНН 7726429392 КПП 772601001

Тел. +7 (495) 995 88 54

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	Уплачено / (получено/ прощено) по договору за 2022г.	Отражено в учете за 2022г.	Дебиторская / (кредиторская) задолженность на 31.12.2022г.
Основной управленческий персонал									
1	Колесова Ксения Игоревна		Генеральный директор ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» за период с 05 марта 2019г. по наст. вр.	-	-	Трудовой договор 04-19 от 05.03.2019	8 262	(8 262)	-
2	Евдокимова Яна Викторовна		Представитель по Доверенности 77АГ7329868 от 28.07.21, продленной Доверенностью б/н от 27.12.21	-	-	Трудовой договор 24-20 от 02.07.2020	7 047	(7 047)	-
Другие связанные стороны									
3	Элайн Технолоджи Свитцерлэнд ГмБХ	Швейцария, 6343 Роткройц, Суурстоффи 22	косвенно владеет ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» более, чем на 50 %	-	-	Рамочный договор поставки от 24.12.2019г.	79 882 267 764	(319 858)	-



**Общество с ограниченной ответственностью «Элайн
Технолджи»**

Российская Федерация, 117105, город Москва, Варшавское шоссе, дом 9,
строение 1, этаж/помещение 3/II, ком.1.

ИНН 7726429392 КПП 772601001

Тел. +7 (495) 995 88 54

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	Уплачено / (получено/ прощено) по договору за 2022г.	Отражено в учете за 2022г.	Дебиторская / (кредиторская) задолженность на 31.12.2022г.
4	Филиал корпорации «Алаин Технолджи Ресерч энд Девелопмент, Инк»	117105, г. Москва, муниципальный округ Донской, Варшавское шоссе, д.9, стр. 1Б Местоположение головной компании: США, 95134 Калифорния, Сан-Хосе, Орчард Парквэй, 2820	Головная компания косвенно владеет ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» более, чем на 50 %	-	-	Договор займа №2020-01	550 000	(15 168)	-

Связанные стороны, данные за 2021 год

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	Уплачено / (получено) по договору за 2021г.	Отражено в учете за 2021г.	Дебиторская / (кредиторская) задолженность на 31.12.2021г.
Основной управленческий персонал									
1	Колесова Ксения Игоревна		Генеральный директор ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» за период с 05 марта 2019г. по наст. вр.	-	-	Трудовой договор 04-19 от 05.03.2019	8 561	(8 561)	-
2	Евдокимова Яна Викторовна		Представитель по Доверенности 77АГ7329868 от 28.07.21, продленной Доверенностью б/н от 27.12.21	-	-	Трудовой договор 24-20 от 02.07.2020	4 718	(4 718)	-
Другие связанные стороны									
3	Элайн Технолоджи Свитцерлэнд ГмбХ	Швейцария, 6343 Роткройц, Суурстоффи 22	косвенно владеет ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» более, чем на 50 %	-	-	Рамочный договор поставки от 24.12.2019г.	426 13 85 000	(395 242) -	(33 872) -

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	Уплачено / (получено) по договору за 2021г.	Отражено в учете за 2021г.	Дебиторская / (кредиторская) задолженность на 31.12.2021г.
4	Элайн Технолджи, Инк.	США, 95134 Калифорния, Сан-Хосе, Орчард Парквэй, 2820	косвенно владеет ООО «ЭЛАЙН ТЕХНОЛОДЖИ» более, чем на 50 %	-	-	Договор займа №2020-01	65 207	(1 207)	-
5	ALIGN TECH TURKEY TIBBİ SİHAZLAR LİMİTED ŞİRKETİ	МАСЛАК МАХ. МАСЛАК ПЛОЩАДЬ СОК. БЕЙБИ ГИЗ ПЛАЗА, ЭТАЖ: 26 №: 1/99 САРЬЕР/СТАМБУЛ 34398 ТУРЦИЯ	Являются членом одной группы Компаний	-	-	Счет ALG-TR210206-994599 от 06.02.2021	-	(1 731)	-
6	Align Technology Poland	Берутовская 57-59, корпус 3, флигель С, 51-317 Вроцлав, Польша	Являются членом одной группы Компаний	-	-	Счет б/н 02.02.2021	-	(1 299)	-



**Общество с ограниченной ответственностью «Элайн
Технолоджи»**

Российская Федерация, 117105, город Москва, Варшавское шоссе, дом 9,
строение 1, этаж/помещение 3/II, ком.1.

ИНН 7726429392 КПП 772601001

Тел. +7 (495) 995 88 54

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

События после отчетной даты ,влияющие на показатели отчетности за предыдущий период отсутствуют



**Общество с ограниченной ответственностью «Элайн
Технолоджи»**

Российская Федерация, 117105, город Москва, Варшавское шоссе, дом 9,
строение 1, этаж/помещение 3/II, ком.1.

ИНН 7726429392 КПП 772601001

Тел. +7 (495) 995 88 54

19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году деятельность Общества сильно пострадала из-за внешнеэкономических факторов и ряда событий, оказавших негативное влияние на продажи и развитие бизнеса в России, в том числе: – истечение срока действия обязательного регистрационного удостоверения на ключевой продукт для российского рынка - элайнеры Invisalign, без которого Общество не могло ввозить и продавать товар на российском рынке; в частности, из-за отсутствия действующего регистрационного удостоверения импортируемая в Россию партия продукции была задержана таможней в 4 кв. 2022 года (в приложении письмо от территориального органа ФТС России);

– перенос производства из Мексики в Китай, адаптация нового производства под требования российского рынка и полное изменение маршрутов и логистики поставок;

– прекращение деятельности единственного перевозчика продукции Общества и таможенного брокера – логистической компании UPS, с которой Общество работало с 2018 года; поиск новых контрагентов, и в результате - увеличение стоимости логистических услуг и сроков доставки, стоимости страхования грузов и других связанных процедур ввоза продукции на территорию РФ;

– сложности и увеличение сроков обработки платежей в банках за пределами РФ, а также иные внешние факторы, не зависящие от Общества, но негативно повлиявшие на деятельность Общества и покупательские способности в отношении премиальной ортодонтической продукции. Ряд клиентов, учитывая эти проблемы, принял решение не покупать медицинские изделия у Общества, что повлекло за собой прекращение текущих заказов на поставку и возврат сканеров iTero (второй по значению продукт, представляемый



**Общество с ограниченной ответственностью «Элайн
Технолоджи»**

Российская Федерация, 117105, город Москва, Варшавское шоссе, дом 9,
строение 1, этаж/помещение 3/II, ком.1.

ИНН 7726429392 КПП 772601001

Тел. +7 (495) 995 88 54

Обществом; данные сканеры необходимы клиникам в первую очередь для работы с продукцией Invisalign, визуализации процедур лечения, повышения точности сканирования для правильного подбора ортодонтической продукции и т.д.), которые во многом потеряли свою актуальность и востребованность при отсутствии на рынке основной продукции Invisalign.

С учетом описанной выше ситуации и отсутствия понимания по срокам получения нового регистрационного удостоверения в 4 кв. 2022 года было принято решение сократить расходы и временно уменьшить объемы деятельности Общества в России, сосредоточившись только на существующих клиентах, их поддержке и гарантийных обязательствах. Данная бизнес-стратегия должна была позволить Обществу сохранить свою деятельность и высокую репутацию на рынке, снизить расходы и в то же время дать возможность проработать новые цепочки поставок, протестировать их для более точного понимания условий и сроков отгрузки, а также минимизировать риски задержки продукции и проблем с расчетами.

Так как Общество не производит массовую продукцию, подходящую каждому покупателю с возможностью ее неограниченного хранения на складе, но производит премиальные и исключительно индивидуальные медицинские изделия на заказ, требующие более точных и предсказуемых маршрутов транспортировки, чем обычное медицинское изделие, для Общества крайне важно сфокусироваться на указанных выше аспектах бизнес-стратегии и проработать надежный логистический маршрут для доставки продукции Invisalign в Россию с нового производства в Китае, начиная с небольших партий продукции для текущих клиентов. Срыв сроков отгрузки крайне негативно влияет на деловую репутацию Общества, так как в таких случаях Общество не имеет возможности отвечать высоким требованиям премиального сегмента рынка и способствовать оказанию предсказуемого и качественного ортодонтического лечения пациентам, каждый из заказов которых индивидуальный, и не может быть оперативно заменен другой продукцией или решением, что приводит к претензиям со стороны клиентов и в худшем случае к потере таких клиентов.

В феврале 2023 года Обществу удалось получить новое регистрационное удостоверение, которое позволяет возобновить поддержку существующих клиентов и исполнение гарантийных обязательств.

В настоящее время Общество опробует новые цепочки поставок на существующих клиентах и меньших объемах поставок для избежания срывов сроков поставок в будущем. Общество не намерено прерывать свою деятельность и оставлять нишу рынка, для возобновления деятельности Общество продолжает периодически оценивать рыночную ситуацию и востребованность продукции на российском рынке (а также проводить мониторинг регуляторных изменений по импорту продукции на территорию ЕАЭС), чтобы определить, подходят ли действующие условия для увеличения объема продаж и развития бизнеса в РФ.

В связи с усложнением и удлинением логистических маршрутов ООО «Элайн Технолоджи» приостановило импорт товаров для новых клиентов с марта 2022 года. На основании выше сказанного, имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вид		Подверженность	Причины возникновения	Механизм управления	
Финансовые риски	Рыночные риски	<i>Риск изменения процентных ставок</i>	Мало подвержена	Компания привлекла займ с пересмотром ставки раз в год, займ и проценты начисленные по нему в 2022 году прощены	-
		<i>Валютный риск</i>	Мало подвержена	Компания ведет свою деятельность с большинством контрагентов в валюте Российской Федерации.	Компания производит контроль за объемами требований и обязательств в иностранной валюте
	Кредитный риск		Мало подвержена	Компания ведет свою деятельность с большинством покупателей на условиях предоплаты. Привлеченных кредитов в банках не имеет.	Для снижения кредитных рисков компания поставяет продукцию на условиях предоплаты; ведет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов компании
	Риск ликвидности		Мало подвержена	Компания имеет стабильный спрос на продукцию и способна при необходимости привлечь заемные средства или получить оборотные	Компания поддерживает остатки денежных средств в количестве, достаточном для ведения деятельности, отслеживает поступление и расход денежных средств

Вид		Подверженность	Причины возникновения	Механизм управления
			средства путем продажи собственных активов	
Страновые риски (правовые)	Внутренний рынок	Мало подвержена	Спрос на продукцию компании на стабильном уровне. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.	Перечень проводимых мероприятий будет зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. В числе возможных мероприятий – взаимодействие с органами власти РФ, субъектов РФ, с муниципальными органами власти, оптимизация и ограничение затрат, исследование рисков
	Внешний рынок	Мало подвержена	Правовые риски, связанные с изменением регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.	
Территориальные риски и/или риски природных аномалий		Не подвержена	Регионы деятельности с устойчивым климатом без стихийных бедствий	-

Генеральный директор



Колесова К.И.