

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	42 042	-	-	42 042
	5250	за 2023г.	-	4 525	-	(4 525)	-
в том числе:							
Секвенатор генетический DNBSEQ-G99A	5241	за 2024г.	-	13 194	-	-	13 194
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автоматизированная система подготовки проб MGISP-960	5242	за 2024г.	-	8 880	-	-	8 880
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автоматизированная система подготовки проб MGISP-100	5243	за 2024г.	-	5 664	-	-	5 664
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Секвенатор генетический DNBSEQ-G400	5244	за 2024г.	-	14 304	-	-	14 304
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Стены и перегородки	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	1 440	-	(1 440)	-
Пол (напольное покрытие)	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	1 362	-	(1 362)	-
Система кондиционирования	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	624	-	(624)	-
Система отопления	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	201	-	(201)	-
Двери и дверные коробки	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	216	-	(216)	-
Замена электрики		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	456	-	(456)	-
Потолок		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	226	-	(226)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Вржещ Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	8 246	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Вржещ Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	49 314	-	69 720	-	(49 293)	-	-	-	19	3 083	72 843	(362)
	5530	за 2023г.	23 646	-	49 415	-	(23 747)	-	-	-	-	-	49 314	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	44 792	-	56 186	-	(44 792)	-	-	-	-	-	56 186	-
	5531	за 2023г.	23 348	-	44 792	-	(23 348)	-	-	-	-	-	44 792	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	4 494	-	12 406	-	(4 480)	-	-	-	-	-	12 420	(362)
	5532	за 2023г.	281	-	4 595	-	(382)	-	-	-	-	-	4 494	-
Прочая	5513	за 2024г.	28	-	1 128	-	(21)	-	-	-	19	3 083	4 237	-
	5533	за 2023г.	17	-	28	-	(17)	-	-	-	-	-	28	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	49 314	-	69 720	-	(49 293)	-	-	X	19	3 083	72 843	(362)
	5520	за 2023г.	23 646	-	49 415	-	(23 747)	-	-	X	-	-	49 314	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	86 800	-	-	-	-	-	-	-	86 800
	5573	за 2023г.	16 800	70 000	-	-	-	-	-	-	86 800
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	3 765	93 567	40	(6 829)	-	-	19	3 083	93 645
	5580	за 2023г.	2 032	2 603	-	(870)	-	-	-	-	3 765
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	235	39 912	-	(235)	-	-	-	-	39 912
	5581	за 2023г.	769	336	-	(870)	-	-	-	-	235
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	40 962	-	-	-	-	-	-	40 962
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	3 530	12 693	40	(6 594)	-	-	-	3 083	12 752
	5583	за 2023г.	1 263	2 267	-	-	-	-	-	-	3 530
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	19	-	19
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	3 765	93 567	40	(6 829)	-	X	19	3 083	93 645
	5570	за 2023г.	2 032	2 603	-	(870)	-	X	-	-	3 765

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Вржещ Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	482	875
Расходы на оплату труда	5620	57 488	42 911
Отчисления на социальные нужды	5630	13 029	9 752
Амортизация	5640	648	314
Прочие затраты	5650	12 457	7 207
Итого по элементам	5660	84 104	61 059
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	84 104	61 059

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Вржещ Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 361	4 766	(3 631)	(4 027)	2 469

Руководитель _____
(подпись)

Вржещ Евгений Петрович
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЭМДЖИАЙ ТЕХ РУС» ЗА 2024 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 2024 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Исполнительным органом является общее собрание участников общества и Генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 год составила 12 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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №1УП от 31 декабря 2023 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 2024, 2023 и 2022 годов.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ составили:

- 101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г - 89,6883 руб., 31 декабря 2022 г - 70,3375 руб.);
- 13,4272 руб. за 1 китайский юань на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г - 12,5762 руб., 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 рубли 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 рубли 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 (СС_т):

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

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 26 «Общехозяйственные расходы».

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	Поступило	На 31 декабря 2024 года
Неотделимые улучшения (арендованного имущества)	4 525		4 525
Офисное оборудование	143	-	143
Прочие (демонстрационное оборудование)		42 042	42 042
Итого	4 668	42 042	46 710

Демонстрационное медицинское оборудование приобретено путем импорта из Китая. Оборудование по состоянию на 31.12.2024г не введено эксплуатацию, так как оно подлежит обязательной государственной регистрации в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 02.05.2023 № 201н. Необходимость государственной регистрации определяется статьей 38 323-ФЗ Об основах защиты граждан. По состоянию на 31.12.2024г оборудование находится на стадии испытаний. Регистрационные действия осуществляются с привлечением сторонней компании по Договору на оказание регистрационных услуг.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Сумма начисленной амортизации			
Неотделимые улучшения (арендованного имущества)	834	245	
Офисное оборудование	139	80	11
Прочие	-	-	-
Итого	973	325	11

5. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ

Отложенный налоговый актив включает в себя:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Оценочные обязательства и резервы	617	1 072	786
Расходы будущих периодов	1241	251	-
Резервы сомнительных долгов	91	-	-
Итого	1 949	1 323	786

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Запасы			
Товары для перепродажи	-	-	-
Материалы	-	-	-
Расходные материалы для мед. оборудования	8 246	-	-
Итого	8 246	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024, 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 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	56 186	44 792	23 348
Резерв по сомнительным долгам	-362	-	-
Авансы выданные	12 420	4 494	398
Прочие	4237	28	-
в т. ч. по налогам и сборам	4139	26	-
Итого	72 481	49 314	23 746

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Остаток денежных средств на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022гг представляет собой денежные средства на счетах в банке.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	97 484	59 863	4 015
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого	59 863	59 863	4 015

По состоянию на 31.12.2024г у Общества имеется размещенный в банке краткосрочный депозит в размере 80 000,00 тыс. руб.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

	% владения 2023
ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЭШНЛ 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 ИНТЕРНЭШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 года долгосрочная задолженность по заемным средствам составила 86 800 тыс. руб. Займ был предоставлен компанией ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЭШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ). Займ беспроцентный.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	39 912	235	869

Авансы полученные	40 962	-	-
Задолженность по налогам и сборам	12 752	3 530	1 263
Прочая кредиторская задолженность	19		-
Итого	93 645	3 765	2 132

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков
Остаток на начало периода	1 431
Использование резервов	(3 727)
Увеличение резервов	4 765
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 469

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений
Остаток на начало периода	3 931
Использование резервов (восстановлен неиспользованный резерв прошлых лет)	(3931)
Увеличение резервов	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024, 2023 и 2022 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Выручка			
Маркетинговые услуги	73 311	71 455	23 348
Услуги по обслуживанию мед. оборудования	62 864	-	-
Итого	110 447	71 455	23 348

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Себестоимость			
Себестоимость оказанных услуг	84 104	61 059	22 101
Итого	84 104	61 059	22 101

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Расходы по обычным видам деятельности			
Амортизация	648	314	11
Расходы на оплату труда	57 488	42 911	14 556
Командировочные расходы	3 777	1 652	71
Представительские расходы	322	53	67
Отчисления на социальные нужды	13 029	9 752	3 522
Расходы на аренду помещений	1 924	1 506	1 161
Расходы на обслуживание офиса	64	28	-
Рекламные расходы (участие в конференциях, выставках и пр.)	1 523	63	-
Аренда автомобиля	1 075	942	-
Бухгалтерские услуги	2 449	1 809	1 206
Услуги по подбору персонала	-	29	73
Услуги связи	300	177	-
Юридические услуги	1 066	209	1 230
Почтовые/курьерские услуги	77	48	108
Переводческие услуги	-	610	-
Прочие налоги и сборы	88	44	-
Сырье, материалы, малоценное оборудование	263	875	95
Прочие расходы	11	37	1
Итого	84 104	61 059	22 101

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Прочие доходы			
Курсовые разницы	6 073	15 880	-
Безвозмездно полученные имущества, работы, услуги	532	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	3 931	-	-
Прочее	205	111	279
Итого	10 742	15 991	279

У Общества на 31 декабря 2024 имеются проценты к получению в 2025 году по краткосрочному депозиту в размере **98 тыс. руб.**

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Прочие расходы			
Курсовые разницы	9 655	6 614	-
Услуги банков	170	41	69
Штрафы, пени, неустойки	40	1	2
Резерв по сомнительным долгам	362		
НДС не возмещаемый из бюджета	407	-	-
Безвозмездная передача товаров (работ, услуг)	22		
Прочее	30	303	64
Итого	10 686	6 959	135

Курсовые разницы представлены развернуто.

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2024</u>
А Прибыль (убыток) до налогообложения, стр. 2300	26 497
Б Отложенный налоговый актив на начало периода	1 323
В Отложенное налоговое обязательство на начало периода	34

Г Отложенный налоговый актив на конец периода	1 949
Д Отложенное налоговое обязательство на конец периода	939
Е Постоянная разница за период	4 524
1 Отложенный налог на начало периода (Б-В)	1 289
2 Отложенный налог на конец периода (Г-Д)	1 010
3 Отложенный налог за отчетный период (2-1), стр. 2412	(279)
4 Текущий налог на прибыль, стр. 2411	(5 723)
5 Расход по налогу за отчетный период (3+4), стр. 2410	(6 002)
6 Условный расход по налогу (-А*20%)	5299
7 Постоянный налоговый расход (-Е*20%)	(905)
8 Чистая прибыль (А+5), стр. 2400	20 495

Применяемая Обществом налоговая ставка в 2024 году составила - 20%.

С 2025 года будет составлять - 25%.

Обществом был сделан пересчет Отложенного налогового актива и Отложенного налогового обязательства в связи с тем, что с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ).

Временная вычитаемая разница составила 2 504 тыс. руб. состоит из Данная разница образовалась за счет курсовых разниц и начисленных резервов предстоящих расходов. Временная разница повлекла за собой увеличение отложенного налогового актива 626 тыс. руб.

Временная налогооблагаемая разница от курсовых разниц и увеличения СПИ основного средства составила 3 619 тыс. рублей, по этой причине образовались отложенные налоговые обязательства в сумме 905 тыс. руб.

Сумма изменений по Отложенному налоговому активу составила 390 тыс. руб.

Сумма изменений по Отложенному налоговому обязательству составила 188 тыс. руб.

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

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 г	31 декабря 2022 года
ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЕШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ)	Оказание маркетинговых услуг	56 186	44 792	23 348
Итого		56 186	44 792	23 348

Движение денежных средств

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	За 2024 г	За 2022 г	За 2022 г
ЭМДЖИАЙ ИНТЕРНЕШНЛ СЭЙЛС КО., ЛИМИТЕД (ГОНКОНГ)	Поступление денежных средств от покупателя за маркетинговые услуги	59 531	59 236	-
	Поступление денежных средств по договорам займа	-	70 000	16 800
Итого		59 531	129 236	16 800

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 - 2024 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2024 года.

21. СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

Общество осуществляет свою деятельность в сфере маркетинговых услуг по представлению и продвижению медицинского оборудования, а также в сфере сервисного обслуживания медицинского оборудования. В течении 2024 года работа Общества не прерывалась.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 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/

25 марта 2025 года