

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «Экюрей Медикал Эквипмент (РУС)»**

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

ОГРН 5087746333516

ИНН/КПП: 7709808224/770901001

Свидетельство о государственной регистрации серии 77 №010489565 от 01.11.2008

Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор/Бабаев Эмиль Каирович

Главный бухгалтер: Бабаев Эмиль Каирович

Юридический адрес: 105064, г. Москва, Земляной Вал, д. №9, помещ. 2/4

Фактический адрес: 105064, г. Москва, Земляной Вал, д. №9, помещ. 2/4

Тел.: (495) 287-13-34

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Основной вид деятельности: Ремонт машин и оборудования.

Уставный капитал общества на дату регистрации составлял 10 000 рублей.

Структура собственности Общества вплоть до бенефициарного владения представлена ниже.

Участниками Общества являются следующие юридические лица:

Accuray Europe Sas (Франция) – юридическое лицо, образованное и существующее в соответствии с законодательством Франции, регистрационный номер 451 601 421 – 0,5% уставного капитала;

Accuray International Sarl (Швейцария) – юридическое лицо, образованное и существующее в соответствии с законодательством Швейцарии, регистрационный номер CHE-112.583.052 - 99,5% уставного капитала;

Компания Accuray Europe Sas (Франция) на 100% принадлежит Accuray International Sarl (Швейцария);

Компания Accuray International Sarl (Швейцария) на 100% принадлежит TomoTherapy Incorporated (США);

Компания TomoTherapy Incorporated (США) на 100% принадлежит Accuray Incorporated (США).

Акции компании TomoTherapy Incorporated (США) размещены на бирже NASDAQ (ARAY);

В связи с тем, что акции компании Accuray Incorporated (США) котируются на международной фондовой бирже, установить круг бенефициарных владельцев Общества не представляется возможным.

Численность работающих на 01 января 2025 года – 2 человека.

Численность работающих сотрудников на 31 декабря 2025 - 2 человека.

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

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

Основные положения учетной политики.

Организация использует следующие методы учетной политики:

- Метод определения выручки от реализации для учета НДС – «по отгрузке», налоговый период составляет 1 квартал.
- Метод определения доходов и расходов для исчисления налога на прибыль – «по начислению», база распределения прямых расходов – сумма прямых затрат, база распределения косвенных расходов – доходы от реализации. Организация применяет ПБУ 18/02.
- Материально производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение МПЗ, за исключением налога на добавленную

стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)

- Признание общехозяйственных расходов осуществляется с применением метода «директ-костинг», базой распределения признается выручка по видам деятельности, расходы распределяются по всем номенклатурным группам.
- Списание ТМЦ в производство производится по методу средней себестоимости.
- Организация создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам и по сомнительным долгам.

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

Резерв = средний заработок сотрудника * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,4 (среднемесячное количество дней), увеличенное на 30% (ставку страховых взносов) и 0,2% (тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний). Страховые взносы в ЕФС не начисляются в случае превышения начислений по заработной плате нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику 2 759 000 рублей.

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

Принципы формирования Отчета о движении денежных средств:

- Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
- Остаток денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете в рублях по курсу на начало и конец отчетного периода.
- Денежные потоки отражаются в отчете свернуто в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам, и платежей в бюджетную систему РФ или возмещении из нее.

Активы в форме права пользования

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

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

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

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

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

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

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

Основные фонды

Информация по уплаченным арендным расходов за 2025 в таблице ниже:

Арендодатель / Объект аренды	Сумма арендных платежей на период 01.01.2025-31.12.2025, тыс. руб.
ООО «Регус Бизнес Центр Ситидел» Нежилое помещение 4049 по адресу: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9, офис 4049	151

Основные финансово-экономические показатели

Показатель	Сумма, руб.
Выручка (нетто): в том числе	55 420 044
реализация услуг	55 420 044
Себестоимость услуг	35 627 403
Управленческие расходы	13 744 997
Проценты к уплате	4 120
Прочие расходы: в том числе	3 480 344
расходы на услуги банков	181 883
курсовые разницы	2 836 754
НДС не принимаемый к вычету	196 340
прочие расходы	211 897
компенсация за задержку зарплаты	53 470
Прочие доходы	75 871
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	2 639 051

Расшифровка постоянных разниц

Показатель	Сумма, руб.
Аренда офиса	60283,8
Добровольное медицинское страхование	583511,42
Заработная плата	2923661
Командировочные расходы	2490216,19
Компенсация за задержку зарплаты	53470,48
Представительские расходы	22750
Прочие расходы	526478,97
Списание выделенного НДС на прочие расходы	196339,85
Услуги связи	206802,79
Аренда офиса	1 909,55
Итого	7 063 514

Расшифровка временных разниц

Показатель	Сумма, руб.
Аренда офиса	-1097,27
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-1402400,34
Заработная плата	-43299,87
Оценочные обязательства по оплате труда	-71026,8
Процентные расходы (аренда, лизинг)	4119,84
Страховые взносы	199163,19
Итого	-1 314 541

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

УРНП= 2 639 051* 25%=659 762

ПНО= 7 063 514*25%= 1 765 878

ОНА=-1 314 541*25%= -328 635

Текущий налог на прибыль= 659 762 + 1 765 878 + 328 635= 2 097 005 руб.

Чистая прибыль общества за 2025г= Бухгалтерская прибыль до налогообложения-текущий налог на прибыль+ Отложенный налоговый актив (ОНА)+ пересчет отложенных налоговых активов = 2 639 051 -2 097 005 – 328 635 = 213 411

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности 31.12.2025:

- 106,1028 рублей за 1 ЕВРО;

- 92,0938 рублей за 1 доллар США.

Общество:

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

Связанные стороны

Связанными сторонами общества являются:

Accuray Europe Sas (Франция) – владеющее 0,5% уставного капитала;

Accuray International Sarl (Швейцария) – владеющее 99,5% уставного капитала;

Генеральный директор – Бабаев Эмиль Каирович

Со связанными сторонами были осуществлены следующие операции.

Оказание маркетинговых услуг, без НДС

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование общества	Вид покупки	2025г.	2024г.	2023 г.	2023 г.
1	Accuray Europe Sas	Маркетинговые услуги			29 818	29 818
2	Accuray International Sarl	Маркетинговые услуги	55 420	52 141	35 108	35 108

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

(тыс.руб.)

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность (покупатели)	17 880	33 148	29 897

За период 2022-2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуск и т.п.)	24 753	24 641	29 710

Сведения о событиях после отчетной даты:

Политическая напряженность в мире, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику приводят к финансовой дестабилизации.

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России.

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

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

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

м.п.

Дата: 31.03.2026