

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Сивантос (РУС)»
за 2020 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Сивантос (РУС)» (в дальнейшем – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1187746795675 05 сентября 2018 года.

Место нахождения (юридический адрес) Общества - 129075 г. Москва, ул. Аргуновская, дом 3, корпус 1, этаж 4, помещение 1.

Основными видами деятельности Общества являются торговля слуховыми аппаратами и сопутствующими товарами.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Управление Обществом осуществляется Общим собранием участников (высшим органом управления) и Генеральным директором Общества Волковым Дмитрием Николаевичем (единоличным исполнительным органом).

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2020 год составила 12 человек.

Официальные курсы Евро, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020г. 90,6824 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности раскрыта информация по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 тыс. рублей.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.4. Переоценка ОС

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС - линейный.

2.1.6. Сроки полезного использования

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а именно:

Вторая группа – 25 месяцев;

Третья группа – 37 месяцев;

Четвертая группа – 61 месяц;

Пятая группа – 85 месяцев.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

2.2. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.2.2. Способы оценки МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) путем непосредственного включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

2.2.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.3. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.4.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.4.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы.

2.4.3. Общество создает оценочные обязательства в части:

- предстоящих расходов на оплату отпусков;
- оценочных обязательств на выплату вознаграждения по итогам года;
- выплаты вознаграждений покупателям.

2.5. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

2.6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.6.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- реализация товаров.

2.6.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- положительные курсовые разницы;
- сторно оценочных обязательств;
- иные доходы, отличные от доходов от основных видов деятельности Общества.

2.7. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.7.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности Общества:

- расходы, связанные с продажей товаров;
- расходы, связанные с вознаграждением покупателям
- расходы по формированию оценочных обязательств;
- иные аналогичные расходы.

2.7.2. Расходы, признаваемые прочими расходами:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на гарантийное возмещение покупателям;
- проценты за пользование кредитами и займами;
- начисление оценочных обязательств;
- иные аналогичные расходы.

2.8. Бухгалтерская отчетность

В целях ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, которая приводит к изменению общей величины валюты баланса более чем на 5%.

2.9. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2020 году по сравнению с 2019 годом не произошло.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Корректировок и изменений в учете, относящихся к предыдущим периодам, не было.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

5.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.1.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Операционная среда – рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с введением российским правительством контр-санкционных мер и, в частности, политики импортозамещения, может быть ограничен оборот импортных медицинских изделий, к которым относится наш основной товар – слуховые аппараты. Пока ограничения коснулись только части закупок за счет государственного бюджета. Для уменьшения этого риска Общество рассматривает возможность организации производства или частичной сборки аппаратов на территории РФ.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Налогообложение – российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Система управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

5.1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан с имеющимися у Общества денежными средствами и дебиторской задолженностью.

Денежные средства и их эквиваленты не являются ни обесцененными, ни просроченными. Общество размещает денежные средства и их эквиваленты в банках, имеющими кредитный рейтинг не ниже BBB- по оценке международного рейтингового агентства Fitch Ratings Inc.

Сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности у Общества на отчетную дату нет.

5.1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество обеспечивает наличие достаточных денежных средств для выполнения своих обязательств перед поставщиками в срок и покрытия расходов; данный факт исключает возможное влияние чрезвычайных обстоятельств, наступление которых не может быть предсказано заранее, например, таких как стихийные бедствия.

На данном этапе Общество контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточного уровня собственных средств.

Руководство Общества не выявило на данный момент факторов, которые могли бы оказать негативное влияние на возможность продолжения деятельности Общества в обозримом будущем.

5.2. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Основные отложенные налоговые активы формируются за счет:

- временной разницы учета убытка текущего периода,
- оценочных обязательств и резервов.

Постоянные налоговые разницы формируются за счет расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ.

5.3. Информация о связанных сторонах

5.3.1. Материнская компания и бенефициарный владелец

Материнской компанией Общества является Сивантос Пте Лтд. Общество не имеет информации относительно конечной контролирующей стороны.

5.3.2. Перечень связанных сторон

Общество входит в группу компаний Widex Sivantos Audiology и все компании, входящие в нее, являются для него связанными сторонами. Связанными сторонами, с которыми проводились операции, являются Сивантос Пте Лтд и Сивантос Холдинг Сингапур Пте Лтд.

В Российской Федерации зарегистрированы следующие компании Группы, операции с которыми не проводились:

- ООО «Видэкс» ИНН 7702549940;
- ООО «Видэкс Сервис» ИНН 7702624820.

До регистрации Общества компания-производитель действовала на территории РФ через Представительство Sivantos GMBH, которое также является связанной стороной Общества, с которой проводились операции.

5.4. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Значительных событий после отчетной даты не произошло.

Руководитель

Волков Дмитрий Николаевич

30 марта 2021