

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Организация ООО "Зиммер СНГ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	58396965
ИНН	7704237464
по ОКВЭД 2	46.46.2
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	142 574	(90 021)	9 248	(4 810)	4 795	(20 713)	-	-	147 012	(105 939)
	5210	2019 г.	135 897	(67 140)	9 656	(2 979)	2 970	(25 851)	-	-	142 574	(90 021)
в том числе:												
<i>Транспортные средства</i>	5201	2020 г.	63 696	(37 728)	3 647	(4 749)	4 749	(9 000)	-	-	62 594	(41 979)
	5211	2019 г.	61 559	(26 546)	4 427	(2 290)	2 290	(13 472)	-	-	63 696	(37 728)
<i>Машины и оборудование</i>	5202	2020 г.	78 878	(52 293)	5 601	(61)	46	(11 713)	-	-	84 418	(63 960)
	5212	2019 г.	74 338	(40 594)	5 229	(689)	680	(12 379)	-	-	78 878	(52 293)
и т.д.												

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2020 г.	219 501	(104 415)	35 472	-	-	(51 794)	-	-	254 973	(156 209)
	5230	2019 г.	196 898	(60 480)	22 603	-	-	(43 935)	-	-	219 501	(104 415)
в том числе:												
<i>Медицинские инструменты</i>	5221	2020 г.	219 501	(104 415)	35 472	-	-	(51 794)	-	-	254 973	(156 209)
	5231	2019 г.	196 898	(60 480)	22 603	-	-	(43 935)	-	-	219 501	(104 415)
и т.д.												

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020 г.	65	3 750	-	(3 815)	-
	5250	2019 г.	-	65	-	-	65
Машины и оборудование	5241	2020 г.	65	103	-	(168)	-
	5251	2019 г.	-	65	-	-	65
Транспортные средства	5242	2020 г.	-	3 647	-	(3 647)	-
	5252	2019 г.	-	-	-	-	-
и т.д.							

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	87 807	105 357	122 960

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2020 г.	795 633	-	1 920 105	(1 864 953)	-	-	x	850 785	-
	5420	2019 г.	917 146	-	2 772 291	(2 893 804)	-	-	x	795 633	-
в том числе:											
<i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	2020 г.	7 815	-	976	(1 243)	-	-	-	7 548	-
	5421	2019 г.	8 392	-	2 703	(3 280)	-	-	-	7 815	-
<i>Товары для перепродажи</i>	5402	2020 г.	787 576	-	1 918 410	(1 863 047)	-	-	-	842 939	-
	5422	2019 г.	908 522	-	2 768 679	(2 889 625)	-	-	-	787 576	-
<i>Прочие запасы и затраты</i>	5403	2020 г.	242	-	719	(653)	-	-	-	298	-
	5423	2019 г.	232	-	909	(899)	-	-	-	242	-
и т.д.											

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	694 825	1 054 698	627 139
в том числе:				
<i>Товары для перепродажи</i>	5441	694 825	1 054 698	627 139

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 781 959	2 837 317
в т.ч. себестоимость проданных товаров	5611	1 781 959	2 837 317
Расходы на оплату труда	5620	151 800	160 574
Отчисления на социальные нужды	5630	29 646	28 827
Амортизация	5640	72 507	69 785
Прочие затраты	5650	120 037	160 093
Итого по элементам	5660	2 155 949	3 256 596
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 155 949	3 256 596

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Зиммер СНГ»
ЗА 2020 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Зиммер СНГ» (далее «Общество») занимается оптовой торговлей изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 52 человека (на 31 декабря 2019 года – 56 человек, на 31 декабря 2018 года – 51 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, 119048, Усачева, д. 29, корп. 9, пом. 15 (ГРП Рег. № Р-19240.17 от 30 января 2002 года).

Адрес фактического местонахождения Общества: г. Москва, 125040, ул. Правды, д. 26.

Свидетельство о Постановке на учет в налоговых органах – Серия 77 № 014702082 от 15 марта 2002 года.

Свидетельство о внесении в Единый Государственный реестр юридических лиц – Серия 77 № 006186237 от 20 декабря 2002 года.

Материнская компания – Компания Зиммер ГмбХ, созданная и действующая в соответствии с законодательством Швейцарии. Расположена по адресу: Зульцераллее 8, 8404, Винтертур, Швейцария.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Бокова М. Л. (с 10.08.2020), Истомин Д. Н. (до 09.08.2020 включительно).

Финансово-экономическая служба возглавлялась в 2020 и 2019 годах финансовым менеджером Крыловым К. А.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером Ющенко Т. А.

Совет директоров в 2019 – 2020 гг. не формировался.

В данных положениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В связи с поэтапным переходом клинических мощностей на прием и лечение больных COVID-19, наблюдалось постепенное сокращение количества плановых операций. Потребность в используемой при операциях продукции Zimmer уменьшилась, в связи с чем, снизились объемы реализованной продукции.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, выраженная в иностранной валюте, (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 года. Курс валюты составил на эту дату: 73,8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 года – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 года – 69,4706 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета, (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Медицинские инструменты, которые Общество сдает в аренду, отражены в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение). Основные средства в обмен на товары (ценности), отличные от денежных средств, не приобретались.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка объектов основных средств не производилась.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, за исключением медицинских инструментов, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности, ожидаемого фактического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	4-5
Медицинские инструменты	1-5

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение и списываются в издержки обращения следующим образом:

- ГСМ и автомобильные жидкости, и другие виды материалов – по средней себестоимости;
- товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической стоимости их приобретения, сформированной на момент перехода права собственности. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их поступления на центральные склады, включаются в состав издержек обращения. Оценка товаров при продаже и ином выбытии осуществлялась по средней себестоимости.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии за использование программного обеспечения, сертификацию продукции, необходимые для осуществления деятельности) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Остаток расходов будущих периодов включается в строки баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от оставшегося срока сертификата или лицензии на программного обеспечение.

7. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок), входящих в цену товаров, и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. В 2020 и 2019 годах резервы сомнительных долгов не начислялись.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму переоценки валютных денежных средств, полученных в качестве оплаты Уставного капитала Общества.

Резервный капитал в соответствии с уставом Общества не создается.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премиальных выплат работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премиальных выплат работникам определена исходя из показателей выполнения плана на отчетную дату и персональных условий начисления премии для каждого работника с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена на основе среднедневного заработка, исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере перехода права собственности на товар и по мере оказания услуги. Момент перехода права собственности по заключаемым договорам совпадает с моментом передачи товара покупателю. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества отражаются:

- поступления от продажи основных средств;
- курсовые разницы;
- оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации;
- штрафные санкции за нарушение условий договоров;
- прочие доходы.

12. Расходы

Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров, списанных на продажу.

Коммерческие расходы отражаются полностью в отчетном периоде, в качестве расходов по обычным видам деятельности, за исключением транспортных расходов, связанных с доставкой товаров до центральных складов, которые включаются в состав издержек обращения пропорционально сумме отгруженного товара.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на оплату труда, расходы на уплату арендных платежей, амортизационные исчисления, услуги третьих лиц и прочие расходы. Коммерческие расходы отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов отражаются:

- расходы по продаже основных средств;
- списание недостач, выявленных в результате инвентаризации;
- комиссия банка;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

13. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженностям, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженностям. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

В связи с этим, Общество скорректировало следующие сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(77)	77	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	1 320	(1 320)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	1 243	1 243

15. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, которая была подписана 31.03.2021 и утверждена участником Общества 31.03.2021 и в отношении которой не был проведен аудит (далее – «утвержденная бухгалтерская отчетность за 2020 год»). Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с необходимостью внесения исправлений по результатам аудита данной отчетности.

Исправление утвержденной бухгалтерской отчетности за 2020 год является отступлением от требований в части 9 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и правил бухгалтерского учета в части пункта 10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Несмотря на это отступление, Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2020 год, поскольку внесенные исправления значительно улучшают качество бухгалтерской отчетности и препятствуют предоставлению недостоверной информации пользователям бухгалтерской отчетности. Данная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участнику Общества (Основание: приказ № 1 Генерального директора Общества от 30.06.2021).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Основные средства

Дополнительная информация об основных средствах приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

В отчетном году Общество арендовало следующие помещения:

- нежилое помещение, расположенное по адресу: 119048, г. Москва, ул. Усачева д. 29, к. 9, пом.15;
- часть нежилого помещения площадью 908,7 кв. м., расположенного на 12 этаже многофункционального офисного центра по адресу: г. Москва, ул. Правды, д.26;
- 20 машино-мест, расположенных по адресу: г. Москва, ул. Правды, д.26.

В связи с тем, что стоимость данных помещений не оценена в договоре, данные показатели не были отражены в разделе 1.3 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой медицинские инструменты, переданные в аренду. В бухгалтерском балансе данный вид основных средств представлен по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности». Подобное представление связано с тем, что данные объекты Общество не предполагает использовать в своей деятельности, а предполагает исключительно их сдачу в аренду.

Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности в разрезе групп приведена в разделе 1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Прочие внеоборотные активы

В состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» включены:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сертификаты на продукцию	59 239	60 896	40 015
Программное обеспечение	-	202	387
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	59 239	61 098	40 402

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования для выполнения работ, оказания услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 436 370	2 666 606	2 147 348
Авансы выданные	46 157	40 043	27 564
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 585	7 688	11 272
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	8 682	23 385	12 557
Расчеты по социальному страхованию	577	302	673
Расчеты с персоналом по прочим операциям	21	72	17
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	2 501 392	2 738 096	2 199 431

Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность на 31.12.2020 года, 31.12.2019 года и 31.12.2018 года не создавался.

Основной причиной роста дебиторской задолженности является значительное удлинение сроков получения денег дистрибьюторами за поставленный товар. Сумма просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года составила 1 492 949 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 1 332 712 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 1 164 450 тыс. руб.). Основная сумма просроченной задолженности приходится на одного крупного покупателя ООО «Зет-Мед». Резерв в отношении данной просроченной дебиторской задолженности не создавался в связи с частичной оплатой данной задолженности всеми покупателями после отчетной даты и уверенностью руководства в том, что оставшаяся задолженность будет погашена в обозримом будущем.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	89 348	180 641	124 567
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	89 348	180 641	124 567

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включается в состав инвестиционных операций.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных на остаток денежных средств	1 424	1 416
Расчеты с таможенными органами	-	13 000
Итого прочие поступления по текущей деятельности	1 424	14 416
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расчеты с таможенными органами	39 000	24 642
Расчеты с подотчетными лицами	2 598	8 730
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом	4 043	10 293

Наименование	2020	2019
суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		
Иные платежи	919	1 007
Итого прочие платежи по текущей деятельности	46 560	44 672

6. Капитал и резервы

6.1 Уставный капитал Общества

Учредителем Общества до 02.07.2019 являлась компания Зиммер Юроп Холингс Б.В. - 100% доли уставного капитала. 03.07.2019 на основании договора передачи доли компания Зиммер Юроп Холдингс Б.В. передала свою долю владения в уставном капитале Общества компании Зиммер ГмбХ.

Согласно Решению единственного участника ООО «Зиммер СНГ» от 23 августа 2018 г. уставный капитал общества был увеличен до 1 521 098 тыс. руб.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

7. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	691 877	1 020 516	602 753
Авансы полученные	27 606	-	-
Расчеты по налогам и взносам	973	2 408	2 338
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	320	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	9	-
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)	720 776	1 022 933	605 091

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и на 31.12.2018 отсутствует.

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

8.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 6 428 тыс. руб. (2019 год – сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 8 608 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 48 248 тыс. руб. (2019 год – 54 535 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм и других расходов.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 9 249 тыс. руб. (2019 год – 6 600 тыс. руб.), налогооблагаемых разниц 2 286 тыс. руб. (2019 год – 385 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налоговом учете оценочных обязательств по неиспользованным отпускам и премиям по итогам года.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налоговом учете основных средств (в бухгалтерском учете основными средствами признается имущество стоимостью более 40 тыс. руб. со сроком использования более 12 месяцев, а в налоговом учете основными средствами признается имущество стоимостью более 100 тыс. руб. со сроком использования более 12 месяцев).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 73 424 тыс. руб. (2019 год – 103 788 тыс. руб.).

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		6 428		8 608
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	48 248	9 650	54 535	10 907
Итого ПНР	48 248	9 650	54 535	10 907
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
Итого ПНД	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	13 312	2 662	15 264	3 052
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премиальных выплат	10 260	2 052	20 281	4 056
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(12 539)	(2 508)	(10 612)	(2 122)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премиальных выплат	(20 282)	(4 056)	(18 333)	(3 666)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(9 249)	(1 850)	6 600	1 320
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(64)	(13)	(2 607)	(521)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	2 350	470	2 222	443
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	2 286	457	(385)	(78)
Итого текущий налог на прибыль		14 685		20 758
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		73 424		103 788

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

8.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в прочие расходы в размере 608 тыс. руб. (в 2019 году – 699 тыс. руб.).

9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование показателя	2020	2019
Оптовая торговля медицинской техникой	2 211 410	3 309 912
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2 211 410	3 309 912

10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров:

Наименование показателя	2020	2019
Оптовая торговля медицинской техникой	1 781 959	2 837 317
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 781 959	2 837 317

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Расходы на оплату труда	151 800	160 574
Амортизация	72 507	69 785
Отчисления на социальные нужды	29 646	28 827
Аренда и расходы по содержанию офиса	29 585	30 585
Расходы на хранение товара	16 423	19 820
Расходы на сертификацию	15 513	9 744
Расходы на информационно-консультационные услуги и Аудит	10 765	13 493
Расходы на содержание автомобилей	5 790	6 823
Брокерские расходы	4 994	5 745
Расходы по рекламе и продвижению товара	4 193	16 203
Командировочные расходы	3 948	16 012
Расходы по доставке товара покупателю	2 658	3 439
Расходы на программное обеспечение	1 020	1 431
Представительские расходы	695	2 445
Прочие	24 453	34 353
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	373 990	419 279

11. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/прочие расходы	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, капитальных вложений	970	245	568	114
Комиссия банка и доход за пользование денежными средствами	1 424	1 587	1 416	1 826
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	2	20 894	5 299	22 000
Штрафные санкции за нарушение условий договора	-	-	9 590	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	12	452	-	30
- подлежащих оплате в рублях	12	452	-	30
Безвозмездные поступления	-	-	3	-
Налоги (имущество и транспортный)	-	608	-	699
Прочие	243	2 187	152	2 635
Итого прочие доходы и прочие расходы (строка 2340, строка 2350 отчета о финансовых результатах)	2 651	25 973	17 028	27 304

12. Связанные стороны

Основное общество

Единственным участником Общества до 02.07.2019 являлась компания Зиммер Юроп Холдингс Б.В., созданная и действующая в соответствии с законодательством Королевства Нидерландов. 03.07.2019 на основании договора передачи доли компания Зиммер Юроп Холдингс Б.В. передала свою долю владения в уставном капитале Общества компании Зиммер ГмбХ, созданной в соответствии с законодательством Швейцарии.

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет бенефициарных владельцев. Головной организацией владеет компания Зиммер Биомет Холдингс Инк., которая является публичной компанией. На официальном сайте организации можно увидеть всю информацию об акционерах.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от операций со связанными сторонами составила (без учета НДС):

Наименование связанной стороны	Сумма	
	2020	2019
Основное общество		
Зиммер ГмбХ (возвраты, оказание услуг)	1 608	3 405

Выручка относится к операциям по оказанию услуг в рамках договора об оказании региональных координационных услуг, заключенного 1 февраля 2016 года.

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны	Сумма	
	2020	2019
Основное общество		
Зиммер ГмбХ (товары), рекламная продукция	1 888 433	2 722 254

В отчетном году Общество закупало товары (изделия медицинского назначения и медицинскую технику) у Зиммер ГмбХ (Zimmer GmbH) по договору поставки.

Валютой расчета за товары по договору с Зиммер ГмбХ являются рубли.

Общий объем закупок по договору с Зиммер ГмбХ за 2020 год составил 99,8% от общего объема закупок товара (в 2019 году общий объем закупок по договору с Зиммер ГмбХ составил 99% от общего объема закупок товара).

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная задолженность			
Основное общество			
Зиммер ГмбХ	686 819	1 015 749	599 093

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество
За 2020 год		
Поступления в том числе:		48 581
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	48 581
Платежи в том числе:		2 256 553
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2 256 553
За 2019 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления в том числе:		27 943
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	27 943
Платежи в том числе:		2 333 645
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2 333 645

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор Общества, финансовый менеджер, менеджер по национальным продажам.

Вознаграждение основного управленческого персонала (заработная плата, премии, налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды) в 2020 году составило 38 541 тыс. руб. (в 2019 году – 28 285 тыс. руб.).

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «Зиммер СНГ»

Бокова М. Л.

Главный бухгалтер ООО «Зиммер СНГ»



Ющенко Т. А.

30 июня 2021 года