

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «Кохлеар РУС» за 2023 год

Показатели отчетности за 2022 год включают в себя данные за период с 17 декабря 2021 года по 31 декабря 2022 года.

В настоящих Пояснениях, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тыс. руб.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Кохлеар РУС», сокращенное наименование организации: ООО «Кохлеар РУС», (далее Общество) зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 17 декабря 2021 года.

ИНН/КПП Общества 7743372107 / 774301001

Общество зарегистрировано по адресу: 125171, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, ш. Ленинградское, д. 16а, стр. 3, этаж 3, ком. 112.

В соответствии с Уставом исполнительным органом Общества является единоличный исполнительный орган – Генеральный директор – Дегтярев Александр Иванович (ИНН 772601527328).

Бухгалтерская отчетность составлена обществом с ограниченной ответственностью «РМА Сервис» на основании договора об оказании услуг.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Численность сотрудников ООО «Кохлеар Рус» по состоянию на 31.12.2023 7 человек (на 31.12.2022 – 7 человек).

Обособленные подразделения в составе Общества отсутствуют.

Уставный капитал Общества в 2023 году не менялся и составляет 10 тыс. руб.

Участники Общества:

- Частная компания с ограниченной ответственностью Кохлеар Юроп Лимитед (Cochlear Europe Limited) – доля 99%
- Кохлеар Австрия ГМБХ (Cochlear Austria GMBH) – доля 1%

2. Основной вид деятельности общества

Основной виде деятельности общества по ОКВЭД 46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров.

В отчетном периоде общество имело выручку по дополнительному виду деятельности по ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

3. Основные положения учетной политики организации

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом

«О бухгалтерском учете», а также 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 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 и на отчетную дату.

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 и показаны в отчетности отдельно.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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.

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

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

Амортизация начисляется линейным способом.

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

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, отражаются на отчетные даты по первоначальной стоимости. Начисленные, но не оплаченные проценты по выданным займам отражаются в составе дебиторской задолженности.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов показаны в бухгалтерском балансе в составе статьи 1230 «Дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок 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. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчётном и предшествующем годах у Общества отсутствовали денежные эквиваленты и операции по ним.

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.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создаёт оценочные обязательства на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенные исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату (увеличенные на суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Признание доходов

Выручка от реализации услуг признается по методу начисления.

Признание расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010. Указанные таблицы являются приложением к настоящим пояснениям.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество не имеет долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты. Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице 5.1.

Наличие и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3

Заемные средства

Обществом 22.12.2021 заключен долгосрочный договор займа с Частной компанией с ограниченной ответственностью Кохлеар Юроп Лимитед (Cochlear Europe Limited). Общая сумма договора определяется по сумме полученных в рамках договора денежных средств и составляет в отчетном периоде 26 000 тыс. руб. Договором предусмотрена выплата процентов по окончании срока займа. Процентная ставка определяется равной ключевой ставке течение срока займа. Срок действия договора до 31.10.2024.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто. Подробная детализация прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах за отчетный период приведена ниже.

	Доходы	Расходы
Прочие доходы (стр. 2340)	186	
Курсовые разницы	185	
Восстановление резерва предстоящих отпусков	1	
Прочие расходы (стр. 2350)		764
Курсовые разницы		529
НДС, не принимаемы к вычету		16
Услуги банков		219

5. Сведения о связанных сторонах

В отчетном периоде связанными сторонами Общества являлись:

- Дегтярев Александр Иванович – генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества);
- Частная компания с ограниченной ответственностью Кохлеар Юроп Лимитед (Cochlear Europe Limited) – доля 99%

За отчетный период генеральному директору было начислено вознаграждение в сумме 11 552 тыс. руб.

С Частной компанией с ограниченной ответственностью Кохлеар Юроп Лимитед обществом заключены договор займа на общую сумму 26 000 тыс. руб. и договор оказания услуг. В отчетном периоде выручка по договору оказания услуг составила 74 740 (в 2022 26 355 тыс. руб.)

6. Условные активы и обязательства, обеспечения обязательств

Общество не формировало условные активы и обязательства в отчетном периоде.

У Общества на отчетную дату отсутствуют выданные или полученные залоги товарно-материальных ценностей, банковские гарантии, поручения третьих лиц / выданные поручения.

7. Непрерывность деятельности и информация о прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику в целом. Ввиду неопределенности и продолжительности событий руководство Общества не может точно спрогнозировать в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Генеральный директор

Дегтярев А.И.