

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «Кохлеар РУС» за 2024 год

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 31.12.2024 7 человек (на 31.12.2023 – 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 5.2

Таблица 5.1.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность», тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	509	702
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Единый налоговый счет	3686	1006
Расчеты по налогу на прибыль		
Прочее	840	552
Итого	5 035	2 260

Таблица 5.2.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность», тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	827	878
Расчеты по налогам и сборам	5711	16376
Расчеты по предоплате от покупателей	2208	49050
Расчеты по дивидендам		
Прочее		672
Итого	8746	66 976

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)	153	
Курсовые разницы	153	
Восстановление резерва предстоящих отпусков		
Прочие расходы (стр. 2350)		404
Курсовые разницы		219
Исправительные записи прошлых лет		23
Штраф		1
Услуги банков		161

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 14 380 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.