

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «СОНОВА РУС»
за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СОНОВА РУС» (далее по тексту «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

I. Общие сведения и структура

Общество с ограниченной ответственностью «СОНОВА РУС» зарегистрировано в Едином государственном реестре 27 ноября 2006 года за № 1067760143582 ИНН 7705765795, зарегистрировано в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 07 декабря 2017 г.

Адрес местонахождения организации: 125009, г. Москва, ул. Тверская, дом 12, стр. 9, пом. XVI, IX.

Единственным Учредителем является Акционерное общество «Сонова Холдинг АГ», зарегистрированное в торговом реестре кантона Цюрих за № СН-020.3.920.080-9, адрес местонахождения: Швейцарская Конфедерация, г. Штэфа, Лаубисрютлиштрассе, 28.

Уставный капитал ООО «СОНОВА РУС» по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 4 000 тыс. руб. (полностью оплачен) и Добавочный капитал составляет 6 703 тыс. руб.

Основной вид деятельности ООО «Сонова Рус»:

46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Есть лицензия на осуществление деятельности по техническому обслуживанию медицинской техники, регистрационный номер лицензии: Л016-00110-77/00565388, выданной 26 января 2018 года Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

Общество в праве совершать любые виды сделок, не запрещенные действующим законодательством.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила - 25 человек, численность работающих на отчетную дату составляет - 29 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единолично исполнительным органом – Генеральным директором Воронковым Сергеем Владимировичем (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества).

Согласно Решения № 1/24 от 15.11.2024г, решено утвердить ООО «Интерком-Аудит» аудитором Общества.

Все расчеты с контрагентами Общества производятся в безналичной форме.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2023 года, на 31.12.2024года.

Курсы валют на даты составили:

дата	курс рубля	кратность
31.12.2024г.	106,1028	1 евро

дата	курс рубля	кратность
31.12.2023г.	89,6883	1 доллар

На 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не выступило поручителем за третьих лиц.

II. Информация об учетной политике организации

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 30.12.2022 г. № б/н с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений непрерывности деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

1. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления;
2. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от торговли покупными товарами и оказания сервисных услуг.
3. Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В состав управленческих расходов включаются заработная плата сотрудников организации и отчисления на социальные нужды.

4. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО;
5. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
6. Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты по мере отпуска в производство или ввода их в эксплуатацию. Амортизационную премию не начислять.

Денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. К денежным потокам от текущих операций относятся поступления от продажи покупателям, платежи поставщикам за товары, материалы, работы, услуги.

Ответственность за составление бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет главный бухгалтер, на основании действующего законодательства Российской Федерации, нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету, приказов, правил и положений Общества, должностных инструкций.

В бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

1. Основные средства и нематериальные активы

1.1 Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

По результатам проведенной проверки на обесценение по состоянию на 31.12.2024г признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки внесены изменения. На основании Приказа №1-ОС от 30.12.2023г. о пересмотре сроков полезного использования основных средств пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации, данные изменения отражены перспективным способом отражения оценочных значений, который предполагает признание результатов изменения оценочного значения в бухгалтерском учёте и отражение их в бухгалтерской (финансовой) отчётности в том отчётном периоде, в котором произошло изменение. Ранее начисленная амортизация не пересчитывалась.

Сумма увеличения СПИ составила – 1 067тыс.руб., отражена в строке 1150 бухгалтерской отчетности.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов (свернуто).

Общество не имеет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. в залоге.

1.2 Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Обществом согласно положений ФСБУ 14/2022 предусмотрен альтернативный способ перехода на новый стандарт – без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.53 ФСБУ 14/2022). Балансовая стоимость объектов НМА не корректировалась. В Обществе не было объектов, которые переклассифицировались в НМА.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока

действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

В составе строки бухгалтерской отчетности 1110 «Нематериальные активы» учитываются- ИсклЮчительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных(Создание Web сайта) и составляет на 31.12.2024г – 574 тыс.руб., на 31.12.2023г - 574 тыс.руб.

2. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения

В отчетном периоде Общество не осуществляло краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Сумма налога на прибыль за отчетный 2024 год составила 3 692 тыс. руб.; за предыдущий 2023 г. отчетный период – 8 198 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль в 2024 году – (276) тыс.руб., в 2023 году – 3 209 тыс.руб.

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода/дохода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 152 тыс. руб., в 2023г. году – 1 933 тыс. руб. Образование постоянного налогового расхода/дохода связано с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов расходов по сумме НДС при безвозмездной передаче имущества, восстановленный НДС при списании в результате инвентаризации, списаниях неликвидного товара, издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность.

Общая сумма отложенного налогового актива (далее ОНА), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета:

за отчетный 2024 год составила 19 728 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год отчетный период – 18 435 тыс. руб.

Образование ОНА связано с различиями по основным средствам, оценочных обязательств по отпускам, прочих оценочных обязательств.

Общая сумма отложенного налогового обязательства (далее ОНО), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила

за отчетный 2024 год составила 15 389 тыс. руб.;

за предыдущий 2023 год отчетный период – 13 819 тыс. руб.

Образование ОНО обусловлено различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизационных отчислений.

Повышение ставки налога на прибыль.

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

В связи с принятием указанного закона в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены дополнительные отложенные налоговые активы на 270 тыс. руб. и отложенные

налоговые обязательства на 20 тыс. руб., относящиеся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 250 тыс. руб.,

4. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Информация о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в разрезе следующих видов запасов: ТМЦ и товары

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения;

Наличие и движение запасов в 2023 и 2024 гг. с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. в Организации отсутствует.

Сомнительная задолженность не выявлена. Резерв не начислялся.

6. Прочие оборотные активы

По статье прочие оборотные активы отражаются суммы не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» в частности, расходы будущих периодов краткосрочного характера.

Состав расходов будущих периодов краткосрочного характера:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс.руб.
Лицензии, страховки	404	3005

7. Капитал

Уставный капитал отражен в долях участников Общества.

Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года и составляет 4 000 тыс. руб.
Величина добавочного капитала по состоянию на 31.12.2024 года составляет 6 703 тыс. руб., на 31.12.2023 года составляет 6 703 тыс. руб.
В соответствии с решениями единственного участника о распределении чистой прибыли Общества за 2010-2020 годы выплачены дивиденды:
В 2024 году в размере 68 952 тыс. руб.
В 2023 году в размере 99 948 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль за 2024год – 156 342 тыс.руб., за 2023год- 274 318тыс.руб.

8. Займы и кредиты полученные

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).
Общество не имеет займов и кредитов.
Общество не выдавала векселей, не выпускала и не продавала облигаций в отчетном году.

9. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.
Крупнейшим кредитором является основной поставщик товаров Сонова АГ, задолженность на конец 2024года- 347 053тыс.руб.
Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.
Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе составила 50 425тыс.руб. по арендным обязательствам.
Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»
Кредиторская задолженность не признана в доход, так как состоит из менее трех лет.

10. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.
Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2024 г.:

Характер оценочного обязательства	Величина, тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения	ПБУ 8/2010—п.24
Резерв на гарантийный ремонт	10 000	Декабрь 2025года	Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде
Резерв по отпускам	3 493	Апрель 2025года	Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде

Резерв по годовой премии	13 177	Июнь 2025года	Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде
--------------------------	--------	---------------	---

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях Раздел 7 «Оценочные обязательства».

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет

91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, таких как в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, переходят на следующий календарный год.

11. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Выручка от продажи товаров и оказания сервисных услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

- а) общество имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки определена;
- в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод общества;
- г) право собственности на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) произведенные в связи с этой операцией определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, и минусом скидки, которая предоставляется покупателям за выбранный объем товара согласно договорам. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 6 Затраты Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражены расходы: юридические, курьерские, командировочные, страхование имущества, расходы на регистрацию новых аппаратов, рекламные и другие. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы: затраты на оплату труда признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

Общество в течение всего года осуществляло 2 вида деятельности: оптовая торговля изделиями медицинской техники и оказание сервисных услуг на основании Лицензии на осуществление деятельности по техническому обслуживанию медицинской техники за № Л016-00110-77/00565388, выданная 26 января 2018 года Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

12. Доходы и Расходы

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, скидки покупателю.

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация о затратах на производство раскрыта в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы в форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы»

	2023 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
ВЫРУЧКА от продажи покупных товаров за 2024 год что составило 95,77% всей выручки Выручка отражается за минусом скидок, предоставленных покупателям за выбранный объем товаров	998 784	806 450
ВЫРУЧКА от оказания сервисных услуг	24 216	35 613
РАСХОДЫ по элементам затрат:		
Материальные затраты (стоимость покупных товаров)	(876 329)	(677 245)
Затраты на оплату труда	(51 482)	(50 782)
Отчисления на социальные нужды	(12 463)	(13 346)
Амортизация	(9 307)	(9 972)
Прочие затраты	(99 423)	(59 045)
ИТОГО по элементам затрат расходов	(1 049 004)	(810 390)
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ:		
Услуги специалистов (договор с Представительством Адвандс Бионикс)	1 348	877
Доходы при поступлении бесплатных товаров от Сонова АГ для регистрации медизделий (получения РУ)	-	424
Кредит-ноты Сонова АГ	52 418	-
Доходы, связанные с восстановлением амортизационной премии (увеличение СПИ по основным средствам)	283	1067
Оприходование излишков(инвентаризации)	419	2 182
Курсовые разницы	13	6 317

Доходы, связанные с продажей(покупкой) валюты	-	39 553
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	887	12
Прочие доходы	1 948	6
ИТОГО по прочим доходам:	57 303	50 438
Процентные расходы	(5 202)	(4 730)
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:		
Банковские услуги	(757)	(568)
Расходы по результатам инвентаризации	(488)	(1 615)
Участие НКО	(140)	(140)
Прочие расходы	(4 084)	(3 067)
Расходы по передаче товаров безвозмездно	(78)	(87)
Списание неликвида	(5 264)	(2 832)
Расходы, связанные с продажей(покупкой) валюты	-	(39 951)
Курсовые разницы	-	(10 696)
ИТОГО	(10 811)	(58 956)
Налог на прибыль	(8 198)	(3 692)
Отложенный налог на прибыль	3 209	(276)
Финансовый результат	10 296	14 456

13. Экономическая среда, к которой общество осуществляет свою деятельность

На сегодняшний день экономика России находится в состоянии равновесия, которое было достигнуто благодаря своевременно внедренным мерам поддержки Правительства.

Немаловажную роль в стабилизации экономики играют меры поддержки, принятые Правительством РФ. Можно наблюдать постепенное восстановление импорта, ставшее возможным благодаря программам льготного кредитования импортеров, упрощению некоторых таможенных процедур, отмене пошлин на импорт товаров инвестиционного характера.

Ключевыми рисками в 2024 году стали усиление санкционного давления и замедление глобальной экономики.

14. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4111) за минусом расчетного НДС, в связи с раздельным учетом НДС по облагаемым и необлагаемым НДС операциям. Этот метод позволяет рассчитать сумму входного налога, которая принимается к вычету, оставшуюся сумму входного НДС Общество относит в стоимость товара. Также за минусом возврата от покупателей.

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов» (строка 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (строка 4221).

- в составе денежных потоков по финансовой деятельности арендные платежи (строка 4324)

- отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений отсутствует

- по прочим платежам (строка 4129) отражаются услуги банков, выдача подотчетных средств сотрудникам, доп.расчет по НДС по покупателям с учетом уплаченного и возмещенного НДС

- по выплаченным суммам дивидендов учредителю с учетом выплаченного налога на прибыль при уплате дивидендов (строка 4322)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс.руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс.руб.	
по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2023 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2023 года
405 206	55 881	405 206	55 881

Остаток денежных средств на конец года по сравнению с предыдущим годом увеличился. Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий. Договором банковского счета не предусмотрено предоставление овердрафта. Поручительства третьих лиц отсутствуют.

15. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор).

Общество контролируется головной компанией «Сонова Холдинг АГ», Швейцария, которая владеет 100% долей в Уставном капитале, она не имеет акционеров с порогом выше 25%.

Основным поставщиком товара является компания «Сонова АГ», которая входит в холдинг «Сонова Холдинг АГ», Швейцария.

Стоимость поставленного товара в 2024 году составила 649 221 тыс. рублей, что составило 100% от общей стоимости товара.

Дебиторскую задолженность на 31.12.2024 составила 347 053 тыс.руб.

Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме. Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях.

Обеспечения, выданные связанными сторонами за клиентов Общества, в 2023-2024 гг. отсутствуют.

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы - физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют, имеют преобладающее участие более 25 процентов в уставном капитале Общества, либо имеют возможность контролировать действия Общества.

Сведения о составе управленческого персонала Общества и вознаграждении основному управленческому персоналу по состоянию на 31.12.2024 составила:

Генеральный директор- 10 834 тыс.рублей с учетом страховых взносов, в т.ч. НДФЛ, что составило 17 % от фонда зарплаты.

16. Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество является Арендатором по Договорам аренды:
на дату получения предметов аренды Общество приняло их к учету в качестве права пользования активом (ППА) и признало обязательство перед арендодателем со сроком:
ИП Ионов С.А. до 31.12.2030г.
ООО МЦ «Видеоэкология» - до 31.01.2030г.

Предмет договора	Дата принятия к учету	Признано ППА, тыс.руб.	Признано ОА, тыс.руб.
Аренда ИП Ионов С.А.	01.01.2022	47 028	36 234
Аренда ООО Московский центр «Видеоэкология»	01.01.2022	20 183	14 191

Величина первоначальной оценки обязательства по аренде определена как приведенная стоимость будущих арендных платежей (без учета НДС) на дату получения предмета аренды. В качестве ставки дисконтирования Обществом принята ставка 9,77, данная ставка дисконтирования определена следующим образом: На дату начала договора аренды бралась ставка кредитования юридических лиц исходя из ставки рефинансирования по источникам данных ЦБ путем умножения на коэффициент 1.15.

Право пользования активом (ППА) учтены на счете 01 и амортизировались в течение отчетного периода. Срок полезного использования равен сроку аренды.

Обязательство по аренде Общество отражает на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по принятой ставке. По этой ставке ежемесячно в течение отчетного периода начислены проценты на остаток обязательства. Остаток обязательств по аренде уменьшался на текущие арендные платежи.

	2023 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Долгосрочные обязательства	53 152	50 425
Аренда ИП Ионов С.А.	36 838	36 234
Аренда ООО Московский центр «Видеоэкология»	16 314	14 191

В отчетном периоде Общество не производило улучшений предметов аренды. Действующими договорами аренды не предусматривается никаких ограничений предмета аренды, в т.ч. определенными финансовыми показателями.

Общество, выступая арендатором, не имело затрат, связанных с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. В отчетном периоде Общество пересматривало фактическую стоимость и обязательства по аренде ИП Ионов С.А. с 01.11.2024г. в связи с изменением стоимости аренды. В качестве ставки дисконтирования Обществом принята ставка 9,77. Данная ставка дисконтирования определена на основании Профессионального суждения исходя из ставки рефинансирования по источникам данных ЦБ путем умножения на коэффициент 1.15 сроком на 5 лет. С применением данной ставки приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды считается

как предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

18. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая продажа изделий медицинской техники, что составило 95,77% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

19. Продолжение деятельности и отсутствие намерений по ее прекращению

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения или неопределенность в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не имеет плана и намерений по прекращению своей деятельности. Также у Общества отсутствуют факторы, которые позволили бы сделать вывод о наличии сомнения или неопределенности в части допущения непрерывности его деятельности.

20. События после отчетной даты

Иная информация о фактах хозяйственной деятельности, которая оказала или могла оказать существенное влияние на положение Общества и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствует.

Генеральный директор

Воронков Сергей Владимирович