

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Сивантос (РУС)»
за 2025 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

Согласно Уставу Компании, единоличным исполнительным органом является генеральный директор. В течение 2024 и 2025 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор Морозов Андрей Андреевич, с 13 апреля 2023 по настоящий момент.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2024 год составила 1 человека, за 2025 год составила 1 человек.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 30.12.2024 № 01/2024 (п. 8 ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3 КОРП.

Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Общество определяет доходы и расходы по методу начисления;

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, а также прав, возникающих из патентов и другие виды интеллектуальной собственности по договорам аренды, не признаются расходами по обычным видам деятельности, а относятся на прочие расходы.

Коммерческие расходы собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», по итогам отчетного периода полностью или частично списываются на счет 90.07 «Коммерческие расходы», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах. При частичном списании подлежат

распределению (т.к. основной вид деятельности Общества – торговля) расходы на транспортировку, не включенные в покупную стоимость приобретенного товара (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца). Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно в полном объеме списываются в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (метод директ-костинг).

Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Организация ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящем Положении порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н 35.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признаются прочими расходами организации.

В бухгалтерской отчетности стоимость обесцененных финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение

Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 60000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основного средства устанавливается на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020. Основание — п. 9 ФСБУ 6/2020

Нематериальные активы.

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.

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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Учет сырья и материалов.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат по их приобретению.

Транспортно-заготовительные и иные расходы, связанные с приобретением, относить на стоимость материалов пропорционально их стоимости. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, : п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Оприходование материальных ценностей оформлять путем составления приходного ордера по форме (типовая межотраслевая форма N М-4 утвержденная постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. N 71а)

Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада Общества учитывать в составе расходов на продажу (то есть непосредственно на счете 44 «Расходы на продажу»)

Оценка материалов при их выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО). (п. 36 ФСБУ 5/2019)

Учет материальных ценностей вести количественно-суммовым методом, с точки зрения периодичности организовать на основе системы непрерывного учета.

Резервы

Общество создает следующие резервы:

- предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам

Порядок создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Сумма резерва рассчитывается 8% от фонда оплаты труда увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Порядок создания резерва под обесценение запасов:

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов.

Организация создает резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (раз в квартал).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

Порядок создания резерва по сомнительным долгам:

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Не признается расходами организации выбытие активов в порядке предварительной оплаты, авансов, задатка, в счет оплаты ТМЦ, работ и услуг. Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н; п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

4. Основные показатели деятельности организации.

Выручка, прибыль.

Выручки за 2024 и 2025 года нет.

Убыток по результатам 2025 года составил 1576,7 тыс. руб., а по 2024 году убыток составил 1788,3 тыс. руб.

Основные средства.

По состоянию на 31.12.2025 года основных средств у компании нет.

Материально-производственные запасы

По состоянию на 31.12.2025 года материально производственных запасов у компании нет.

Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 Компания не имеет задолженности по займам и кредитам.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	28,007	30,007	32,800
Авансы выданные	354	-	-
Прочие	127	201	27
Итого	28,488	30,208	32,827

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	1,790	1,757	2,748
Итого	1,790	1,757	2.748

Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов составляет 14,200 тыс. руб. Структура участников Компании на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2025	2024
Сивантос Пте Лтд	85	85
Сивантос Холдинг Сингапур Пте Лтд	15	15
Итого	100	100

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	17	90	
Прочая			15
займы			
кредиты			
Итого	17	90	15

5. Арендованные основные средства

Организация арендует офисное помещение по договору аренды нежилого помещения № 5-АР от 01.02.2020 с ООО «ВСА Рус» по адресу: 129075, г. Москва, ул. Аргуновская, д. 3, корп. 1, пом 1 , комн.2. Общая площадь арендуемых офисных помещений 4 кв. м. Стоимость арендной платы составляет 15 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах

6.1.1. Материнская компания и бенефициарный владелец

Материнской компанией Общества является Сивантос Пте Лтд.

Конечным мажоритарным бенефициаром Компании является T&W Medical A/S ,в которой отсутствует конечный бенефициар с долей владения более 25%.

6.1.2. Перечень связанных сторон

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

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

- ООО «ВСА Рус» ИНН 7702624820.

7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Организация отразила оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства», а также привело условные обязательства по обеспечениям, выданным в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5810 «Обеспечения обязательств выданные».

9. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговых активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

10. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Морозов Андрей Андреевич

20 февраля 2025