

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «ОРИДЖИО Купер»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ОРИДЖИО Купер», юридический и фактический адрес:

196158 г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.40, корп.4, литер А, БЦ «Технополис»

Дата государственной регистрации: «29» декабря 2015г.

ОГРН: 1157847453092

ИНН: 7810421793

КПП: 781001001

Зарегистрировано в ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу «29» декабря 2015г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2021 г. составила 14 человек.

Основной вид деятельности Общества : Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 1 000 000 рублей.

Размер добавочного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 1 000 000 рублей.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников - высший орган Общества;
- Генеральный директор - является единоличным исполнительным органом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

-Протоколом заседания совета директоров № 2/2021 от 09.11.2021 г. было принято решение о назначении госпожи Андерсен Янины Анатольевны на должность Генерального директора Общества сроком на 3 (три) года с 08.12.2021 г. по 07.12.2024 г.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, признается в соответствии с разделом IV «Признание доходов» ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили 298 698 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2020 год – 204 584 тыс. руб.;

2019 год – 166 218 тыс. руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2021 году составили 217 044 тыс. руб.

Для целей налогового учета:

сумма расходов, связанных с реализацией, составила 216 989 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):

2020 год – 142 790 тыс. руб.;

2019 год – 129 445 тыс. руб.;

Возникшая разница в учете коммерческих и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности до налогообложения в 2021 году, по данным бухгалтерского учета составил 75 030 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности до налогообложения в 2021 году, по данным налогового учета составил 75 313 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 9 237 тыс. руб. Прочие доходы раскрываются как:

- положительные курсовые разницы в размере – 9 237 тыс. руб.

Разницы в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета не образовывались.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 15 862 тыс. руб. Прочие расходы раскрываются как:

- банковские услуги – 633 тыс. руб.

- отрицательные курсовые разницы – 14 081 тыс. руб.

- прочие расходы – 1 148 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 15 633 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета учтена с учетом применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2021 год составила 75 313 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 15 063 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли в 2021 году по данным регистров бухгалтерского учета составила 75 030 тыс. руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил 59 969 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика утверждена Приказом б/н от 27.12.2019г.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Основные принципы формирования Учетной политики:

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу ФИФО (по цене первой поступившей из изготовленной партии).

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов. Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва по сомнительным долгам в 2021 году составляет 0 руб. Общая суммы резерва по сомнительным долгам составляет 0 руб.

Выручка от реализации товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К прямым расходам, связанным с реализацией покупных товаров, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: себестоимость товаров (работ, услуг), транспортные расходы по доставке товаров и расходы по таможенной очистке.

К общепроизводственным расходам, связанным с реализацией покупных товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг, относятся:

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 в разрезе аналитических счетов, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется, исходя из цен поставщика и транспортных расходов, если они предъявлены самим поставщиком.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется, исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Размер резерва предстоящих расходов на выплату отпускных на 31.12.2021 г. составляет 607 тыс. руб.

10. Информация о связанных сторонах

В период с 01.01.2021 по 31.12.2021 связанными сторонами являлись:

- Собственники Компании – A/S ORIGIO, AKTIESELSKABET AF 20 NOVEMBER 2003
- Компании, входящие в группу ORIGIO

Собственники Компании

В период с 01.01.2021 по 31.12.2021 Компания не осуществляла расчеты с компанией **A/S ORIGIO**:

В период с 01.01.2020 по 31.10.2020 году Компания не осуществляла расчеты с компанией **AKTIESELSKABET AF 20 NOVEMBER 2003**:

Компании, входящие в группу ORIGIO

В период с 01.01.2021 по 31.12.2021 у Общества были операции с Компаниями, входящими в группу компаний ORIGIO - CooperSurgical, Inc

Приобретен товар у связанной стороны – 207 749 тыс. руб.,
Приобретены материалы у связанной стороны – 770 тыс. руб.

На 31.12.2021 задолженность перед связанной стороной отсутствовала.

Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах. Принятыми мерами сведения о бенефициарных владельцах с долей более 25% не установлены.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении урегулирования рисков.

Основные риски деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы:

- финансовые
- правовые

Финансовые риски:

Риск изменения процентной ставки:

Риски, связанные с изменением процентных ставок состоят в непредвиденном изменении процентных ставок на финансовом рынке. Причиной возникновения данного финансового риска является изменение конъюнктуры финансового рынка под действием финансового кризиса, мер государственного регулирования, роста или снижения предложения свободных денежных ресурсов и другие факторы.

В настоящее время Обществом не привлекаются кредитные ресурсы, соответственно риск неблагоприятного изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние Общества.

Валютный риск:

Операционный валютный риск возникает из-за колебаний валютного курса на обязательства Общества осуществлять платежи в иностранной валюте. Общество существенно зависит от импорта, так как весь товар Общества приобретается у иностранных контрагентов, соответственно Общество может быть подвержено существенному влиянию валютного риска.

В настоящее время у Общества имеется достаточно ресурсов, чтобы избежать воздействия данного вида риска.

Инфляционный риск:

Инфляционный риск характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов Общества), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Этот вид риска в современных условиях носит постоянный характер и сопровождает практически все финансовые операции Общества.

Уровень инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в стране.

Рост инфляционных показателей в РФ может привести к повышению издержек Общества и снижению операционной маржи.

Риски, связанные с пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19:

Общество не принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции. Общество не получало государственную помощь. Кроме того деятельность Общества не была приостановлена, как непрерывно действующее предприятие. В течение 2021 года Общество понесло несущественные расходы по проведению тестирования сотрудников на COVID-19. В период карантина сотрудники Общества были переведены на удаленную работу. Проверка на обесценение активов не выявила обесценения активов.

Риск нарушения непрерывности бизнеса, который мог возникнуть под влиянием, вызванным пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19 не оказал на Общество существенного влияния. Ухудшения экономического положения Общества в 2021 году не произошло. Однако, ввиду неопределенности и продолжительности событий распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 в Российской Федерации и мире Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение в будущем. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Правовые риски:

Общество является участником внешнеэкономической деятельности. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства РФ могут затрагивать деятельность Общества и, следовательно, могут повлечь за собой возникновение правовых рисков.

Общество является участником правовых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения, пользуясь только стандартными льготами, предусмотренными действующим законодательством РФ.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства могут являться:

- отмена установленных законодательством льгот в сфере налогообложения;
- внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся введения дополнительных условий для предоставления налоговых льгот, а также увеличения налоговых ставок;
- введение новых видов налогов;

Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и снижению чистой прибыли Общества.

12. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Судебных разбирательств на 31.12.2021 г. не имеется. Судебные разбирательства в течении 2021 года отсутствовали.

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут оспорить порядок налогообложения операций, который ранее не оспаривался. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Общества, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена. Соответственно, на 31 декабря 2020 и 2021 годов резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся.

13. Информация по прекращаемой деятельности.

Прекращение деятельности в обозримом будущем не обозначено. Факты, способные повлиять негативно на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности, отсутствуют.

14. События после отчетной даты.

За период после 31.12.2021 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, события, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
31.03.2021 г.



Я.А. Андерсен