

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ОРТОМОЛ» ЗА 2021 ГОД.

Раздел I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ

- 1.1 Общество с ограниченной ответственностью «ОРТОМОЛ» создано в 2021 году. Дата государственной регистрации: 25.01.2021 г.
- 1.2 Величина уставного капитала составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей, из них 100% внесено «ОРТОМОЛ ФАРМАЦОЙТИШЕ ФЕРТРИБС ГМБХ» (Германия). Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.3 Юридический адрес: 109012, Москва г, Никольская, дом 10, комната 56
Почтовый адрес: 109012, Москва г, Никольская, дом 10, комната 56
- 1.4 Основным видом деятельности ООО «ОРТОМОЛ» в 2021 году являлась деятельность по торговле оптовой прочими пищевыми продуктами.
- 1.5 Среднегодовая численность сотрудников в 2021 году- 1 человек.
- 1.6 Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета осуществляется аутсорсинговой компанией на основании договора об оказании бухгалтерских услуг.
- 1.7 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Для переоценки стоимости активов, обязательств, выраженных в иностранной валюте на 31.12.2021 г. были применены курсы Центрального Банка РФ, соответственно:

Валюта	2021 год
Доллар США	74,2926
Евро	84,0695

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ

правил бухгалтерского учета и отчетности с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Раздел II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Реттенмайер РУС», руководствовались Федеральным Законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ОРТОМОЛ» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) осуществляется линейным способом.

Определение повышающего коэффициента

Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.

Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

первая группа – (от 1 года до 2 лет включительно) – 13 месяцев;

вторая группа – (свыше 2 лет до 3 лет включительно) – 25 месяцев;

третья группа – (свыше 3 лет до 5 лет включительно) – 37 месяцев;

четвертая группа – (свыше 5 лет до 7 лет включительно) – 61 месяц;

пятая группа – (свыше 7 лет до 10 лет включительно) - 85 месяцев;

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № N 180н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер;

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения (изготовления).

Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов, на отчетную дату отсутствуют.

Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно - заготовительных расходов (ТЗР): путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов при списании

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Запасы, полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости.

Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров;

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Положения ФСБУ 5/2019 не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких материалов признаются расходами периода, в котором были понесены.

Резерв под обесценение запасов

На конец года Общество резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавало.

Оценочные обязательства

На конец года Общество оценочных обязательств не создавало.

Резерв по сомнительным долгам

На конец года Общество резерв по сомнительным долгам не создавался.

Отложенные налоги

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 19.11.02. № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Раздел III. 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 29.04.08 № 48н.

4.1 Перечень связанных сторон

- ОРТОМОЛ ФАРМАЦОЙТИШЕ ФЕРТРИБС ГМБХ

- Генеральный директор Глагау Нильс

4.2 ООО «ОРТОМОЛ» является организацией, которую контролирует компания «ОРТОМОЛ ФАРМАЦОЙТИШЕ ФЕРТРИБС ГМБХ» (Германия)/ "ORTHOMOL pharmazeutische Vertriebs GmbH", местонахождение: Германия, г. Лангенфельд, зарегистрирована 07.08.1991г.

4.3 «ОРТОМОЛ ФАРМАЦОЙТИШЕ ФЕРТРИБС ГМБХ» (Германия)/ "Josef Rettenmaier Holding Europa GmbH", является учредителем ООО «ОРТОМОЛ» с долей участия в ООО «ОРТОМОЛ» номинальной стоимостью 100 000,00 руб. (Сто тысяч рублей), что составляет 100 % уставного капитала Общества.

4.4 ООО «ОРТОМОЛ» заключило контракт с компанией «ОРТОМОЛ ФАРМАЦОЙТИШЕ ФЕРТРИБС ГМБХ», которая является одной из аффилированных компаний группы, по которому в течение 2021 года было импортировано продукции на общую сумму в размере 19 111 тыс. руб.

Раздел IV. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

- 5.1 Оценка производственных запасов и прочих ТМЦ производится по методу средней себестоимости.
- 5.2 ООО «ОРТОМОЛ» учитывает реализацию товаров, услуг по методу начисления.
- 5.3 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2021 год 5 642 тыс. рублей.
- 5.4 Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса:

По строке 1350 Формы № 1 отражена величина Добавочного капитала, которая составляет 2 129 862,00 (Два миллиона сто двадцать девять) рублей - внесенный по решению единственного участника №1/21 от 26.02.2021.

5.5 Информация о прочих доходах

тыс.руб.

Виды прочих доходов	2021
Продажа (покупка) иностранной валюты	12 368
Курсовые разницы	302
Итого	12 670

5.6 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Расходы на продажу

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021 г.
Материальные затраты	4358
Расходы на оплату труда	992
Отчисления на социальные нужды	93
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 443

По строке 2350 Формы №2 «Прочие расходы» отражены:
Информация о прочих расходах

тыс.руб.

Виды прочих расходов	2021
Комиссия банка	94

Курсовые разницы	500
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	12 552
Итого	13 146

Раздел V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

28 февраля 2022 года Центральный Банк РФ поднял ключевую ставку с 9,5% до 20% годовых. Необходимость такого повышения в ЦБ объяснили «кардинальным изменением» внешних условий для российской экономики.

Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Раздел VI. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам

Генеральный директор



МП

Глаау Нильс

29.03.2022