

ottobock.

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

190020, г Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 136, корпус 1, лит. Б, пом. №30
Телефон: (812) 643-77-81; E-mail: otto-spb@mail.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ОТТО БОКК- САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» ЗА 2021ГОД

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ОТТО БОКК- САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» (далее «Общество»).

Юридический адрес: 190020, Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д. 136, К. 1 литер Б, пом. 30

Основной вид деятельности: 32.5 Производство медицинских инструментов и оборудования

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2021 год – 10 человек.

Учредителем является:

- ООО «Отто Бокк –Ортопедическая Техника» - доля в Уставном капитале Общества 100% доли или 100 000 руб.

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Генеральный директор – с 03 июля 2019 года, согласно Решению Общего Собрания Участников Общества от 02 июля 2019 года, генеральным директором назначена Лазаренко Светлана Владимировна (Протокол Общего Собрания Участников Общества №3/19 от 02 июля 2019 года);

Главный бухгалтер – с 19 апреля 2021 года главным бухгалтером назначена Панфилова Екатерина Владимировна (Приказ о назначении главного бухгалтера СП000000012 от 19.04.2021 года);

Общество зарегистрировано 11.11.2009 года Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу за ОГРН 1097847318953.

Основным видом деятельности Общества является- Производство медицинских инструментов и оборудования. Общество осуществляет на свой риск деятельность, направленную на получение прибыли в целях Общества и его Участников.

ottobock.

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

190020, г Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 136, корпус 1, лит. Б, пом. №30
Телефон: (812) 643-77-81; E-mail: otto-spb@mail.ru

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями, на основании отчетной информации
- его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя 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.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

ottobock.

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

190020, г Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 13б, корпус 1, лит. Б, пом. №30
Телефон: (812) 643-77-81; E-mail: otto-spb@mail.ru

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

Учет материально-производственных запасов

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 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической

ottobock.

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

190020, г Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 136, корпус 1, лит. Б, пом. №30

Телефон: (812) 643-77-81; E-mail: otto-spb@mail.ru

себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Учет доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходы по мере оказания работ/услуг. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

В 2021 году создан резерв на предстоящую оплату отпусков 1 225 225,50 рублей.

В 2021 году создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 3 478 862,48 рублей.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

ottobock.

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

190020, г Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 136, корпус 1, лит. Б, пом. №30
Телефон: (812) 643-77-81; E-mail: otto-spb@mail.ru

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расшифровка существенных данных отчетности Основные средства

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Основные средства	На 31.12.2020	Поступило	Выбыло	На 31.12.2021
	19124	1093	-	20217
Итого:	19124	1093	-	20217

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Начисленная амортизация	На 31.12.2020	На 31.12.2021
	1477	3884
Итого:	1477	3884

Прочие доходы и расходы

В Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2021 и 2020 годы по строке «Прочие доходы» отражены следующие доходы:

	За 2021 год	За 2020 год
Восстановление резервов по бонусу	1379	
Восстановление резервов по отпускам	1177	
Прочие доходы при инвентаризации тмц	8419	
Прочие внереализационные доходы	13	387
Итого	10988	387

ottobock.

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

190020, г Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 136, корпус 1, лит. Б, пом. №30
Телефон: (812) 643-77-81; E-mail: otto-spb@mail.ru

В Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2021 и 2020 годы по строке «Прочие расходы» отражены следующие расходы:

	<u>За 2021 год</u>	<u>За 2020 год</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Расходы на услуги банков	208	247
Резервы под снижение стоимости товаров	3479	0
Прочие расходы при инвентаризации тмц	8420	0
Прочие внереализационные расходы	109	116
Итого	<u>12216</u>	<u>363</u>

В Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2021 и 2020 годы по строке «Управленческие затраты» (по элементам затрат) отражены следующие расходы:

	<u>За 2021 год</u>	<u>За 2020 год</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Аренда помещений	5123	5088
Возмещение расходов на проживание инвалида в гостинице	3	193
Командировочные расходы	358	60
Коммунальные платежи	475	327
Компьютерная поддержка	234	549
Консультационные расходы	100	120
Общехозяйственные расходы)	238	1313
Оплата труда	10934	7900
Прочие административные расходы	455	1949
Прочие производственные расходы	445	337
Прочие расходы на помещение	909	403
Расходы на рекламу	47	0
Страховые взносы с ФОТ	2549	1879
Услуги связи	126	110
Прочие		162
Итого	<u>21996</u>	<u>20390</u>

Кредиты и займы

У Общества отсутствует задолженность по договорам займа.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 2020 годов состоит из:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Авансы оплаченные поставщикам	37	1
Задолженность покупателей	281	946
Задолженность по налогам и сборам	52	24
Обеспечения по государственным контрактам	19123	15768
Прочие дебиторы	948	1007
Итого	<u>20441</u>	<u>17746</u>

ottobock.

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

190020, г Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 136, корпус 1, лит. Б, пом. №30

Телефон: (812) 643-77-81; E-mail: otto-spb@mail.ru

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 2020 годов состоит из:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Задолженность поставщикам	147	0
Авансы покупателей	1681	2197
Задолженность по налогам	4205	2140
Задолженность в внебюджетные фонды	938	855
Итого	<u>6971</u>	<u>4337</u>

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета и за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Условный расход по налогу на прибыль	3131	2057
Условный доход по налогу на прибыль	0	0
Постоянное налоговое обязательство по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1700	0
Итого	<u>4831</u>	<u>2</u>
Увеличение отложенного налогового актива по убытку предыдущих налоговых периодов	0	0
прочие	531	94
Итого	<u>531</u>	<u>94</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>5362</u>	<u>2151</u>

Информация о связанных сторонах

В 2021 году у Общества были следующие операции со связанными сторонами:

- Общество приобрело товары у компании ООО «Отто Бокк Сервис» на сумму 44 925 тыс. руб.;
- Общество погасило задолженность за товары ООО «Отто Бокк Сервис» полностью на сумму 44 925 тыс. руб.;
- Общество получила займ от ООО «Отто Бокк - Ортопедическая техника» на сумму 9 600 тыс.руб.;
- Общество погасила займ от ООО «Отто Бокк - Ортопедическая техника» полностью на сумму 9 600 тыс.руб.;
- Общество начислило проценты по займам от ООО «Отто Бокк - Ортопедическая техника» на сумму 29 тыс.руб.;
- Общество погасило проценты по займам от ООО «Отто Бокк - Ортопедическая техника» на сумму 29 тыс.руб.;

ottobock.

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

190020, г Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 136, корпус 1, лит. Б, пом. №30

Телефон: (812) 643-77-81; E-mail: otto-spb@mail.ru

Условные факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования отражения хозяйственных операций 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 быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые требовали бы специальных пояснений или корректировок бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 марта 2022 года



Handwritten signature of E.V. Panfilova

Лазаренко С.В.

Панфилова Е.В.