

C.1

C.1

[illegible]

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	7 204	(3 054)	(1 292)	2 859
	5250	за 2021 г.	-	41 795	-	(41 795)	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 100	1 100	93 776

[illegible]

3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	157 171	-	4 805	-	-	-	-	-	-	-	161 976	-
	5530	за 2021 г.	153 999	-	4 080	-	(908)	-	-	-	-	-	157 171	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	-	-	66	-	-	-	-	-	-	-	66	-
	5531	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	20 756	-	213	-	-	-	-	-	-	-	20 969	-
	5532	за 2021 г.	16 676	-	4 080	-	-	-	-	-	-	-	20 756	-
Прочая	5513	за 2022 г.	136 415	-	4 526	-	-	-	-	-	-	-	140 941	-
	5533	за 2021 г.	137 323	-	-	-	(908)	-	-	-	-	-	136 415	-
Итого	5500	за 2022 г.	157 171	-	4 805	-	-	-	-	X	-	-	161 976	-
	5520	за 2021 г.	153 999	-	4 080	-	(908)	-	-	X	-	-	157 171	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	29 898	163 266	-	(3 168)	-	-	-	-	189 996
	5580	за 2021 г.	13 604	16 294	-	-	-	-	-	-	29 898
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	18 614	162 070	-	-	-	-	-	-	180 684
	5581	за 2021 г.	6 020	12 594	-	-	-	-	-	-	18 614
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	6 210	-	-	(3 168)	-	-	-	-	3 042
	5583	за 2021 г.	3 139	3 071	-	-	-	-	-	-	6 210
Прочая	5566	за 2022 г.	5 074	1 196	-	-	-	-	-	-	6 270
	5586	за 2021 г.	4 445	629	-	-	-	-	-	-	5 074
Итого	5550	за 2022 г.	29 898	163 266	-	(3 168)	-	X	-	-	189 996
	5570	за 2021 г.	13 604	16 294	-	-	-	X	-	-	29 898

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	1 158 704	930 463
Расходы на оплату труда	5620	46 270	42 051
Отчисления на социальные нужды	5630	14 053	12 842
Амортизация	5640	11 471	1 082
Прочие затраты	5650	113 750	153 565
Итого по элементам	5660	1 344 248	1 140 003
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(118 839)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	9 441
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 225 409	1 149 444

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 410	13 255	(13 734)	-	931
в том числе:						
Резерв Годовая премия (Тольятти)	5701	-	5 783	(5 783)	-	-
Резерв аудит (Тольятти)	5702	168	-	(168)	-	-
Резерв лиц.платеж ноу-хау (Тольятти)	5703	-	2 858	(2 858)	-	-
Резерв предстоящих отпусков	5704	1 242	4 614	(4 925)	-	931

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества с ограниченной ответственностью
«ОТТО БОКК Мобилити» за 2022 год**

Содержание

1. Общие сведения об Обществе	3
2. Условия осуществления хозяйственной деятельности	3
3. Основные положения учетной политики	5
3.1. Основные элементы учетной политики	5
3.2. Выручка, прочие доходы	5
3.3. Себестоимость проданной продукции, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	5
3.4. Основные средства	6
3.5. Аренда	9
3.6. Запасы	9
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	10
3.8. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	11
3.9. Отложенные налоги	12
4. Изменения учетной политики в 2022 году	12
5. Прочие корректировки в бухгалтерской отчетности	13
6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год	15
6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы	15
6.1.1. Информация о структуре выручки	15
6.1.2. Информация о коммерческих и управленческих расходах	16
6.1.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах	17
6.2. Аренда	17
6.3. Денежные средства и денежные эквиваленты	18
6.4. Налог на прибыль	18
6.5. Информация о связанных сторонах	18
6.6. События после отчетной даты	20
6.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности	20
7. Непрерывность деятельности	22

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ОТТО БОКК Мобилити» (далее – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2022 года:

Доллар США – 70,3375 руб. за 1 доллар; Евро – 75,6553 руб. за 1 евро.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОТТО БОКК Мобилити».

Сокращенное наименование: ООО «ОТТО БОКК Мобилити».

Общество было создано 25 марта 2011 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: Серия 63 №005478591, дата регистрации 25 марта 2011 года, ОГРН 1116320004811, ИНН 6321264550, КПП 632101001.

Местонахождение (адрес): 445043, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20.

Уставный капитал ООО «ОТТО БОКК Мобилити» составляет 500 000 руб. (Пятьсот тысяч рублей). ООО «ОТТО БОКК Сервис» владеет 100% доли уставного капитала ООО «ОТТО БОКК Мобилити».

Основным видом деятельности ООО «ОТТО БОКК Мобилити» является: производство инвалидных колясок – ОКВЭД 2 30.92.2. Для выполнения основного вида деятельности лицензии не требуется.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Аудитором общества является Акционерное общество «Кэпт» (ОГРН 1027700125628, Инспекция ФНС России №2 по г. Москва с 13 августа 2002 года, ИНН/КПП 7702019950/770201001, юридический адрес: 129090, г. Москва, пр-кт Олимпийский, д. 16, строение 5, этаж 3, помещение I, комната 24Е).

Единоличным исполнительным органом Общества на основании Устава и Решения №1/2019 единственного участника ООО «ОТТО БОКК Мобилити» от 28 января 2019 года является генеральный директор Костин Андрей Анатольевич (до 4 марта 2024 года включительно).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, подготовку годовой бухгалтерской отчетности и ее достоверность, соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни несет генеральный директор.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета несет главный бухгалтер Ховрина Ирина Юрьевна.

Бухгалтерский учет в организации осуществляет бухгалтерская структура в составе ведущего бухгалтера и главного бухгалтера.

Среднегодовая численность работающих в 2022 году составила 50 человек, в 2021 году – 50 человек.

Общество является покупателем комплектующих, расходных материалов, оборудования, используемых для дальнейшего собственного производства инвалидных кресел-колясок и деталей протезов.

Общество является продавцом собственной готовой продукции в большинство регионов России.

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося

рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Введение со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран с 2014 года в отношении Российской Федерации санкций и их последующее усиление после начала специальной военной операции на Украине, повлекло за собой значительное увеличение экономической неопределенности в целом. Санкции введены в отношении Правительства Российской Федерации, ряда крупных финансовых институтов, юридических и физических лиц. В настоящее время, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Сложившаяся экономическая ситуация частично отразилась на процессе хозяйственной деятельности Общества:

- ряд импортных комплектующих попал под санкции;
- наблюдалось временное увеличение цен со стороны некоторых поставщиков;
- была изменена логистика доставки импортных комплектующих.

Общество включено в список системообразующих предприятий и выпускаемая продукция является социально-значимой. В текущих условиях Общество адаптируется и продолжает осуществлять свою хозяйственную деятельность в штатном режиме:

- принимаются меры для локализации производства санкционных импортных комплектующих;

- производство и реализация готовой продукции осуществляются в плановом порядке;
- доставка продукции потребителям осуществляется в плановом порядке, без задержек;
- платежи поставщикам осуществляются согласно условиям заключенных договоров;
- выручка от покупателей поступает своевременно, без задержек.

Российская экономика в целом находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Кроме того, волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Общество способно продолжать свою деятельность в текущих рыночных условиях, финансовые показатели превышают показатели прошлого финансового года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества провело оценку потенциального влияния событий, описанных в пункте 7 настоящих Пояснений, на деятельность Общества. По мнению руководства, у Общества отсутствует необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество располагает достаточными ресурсами для исполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения и для продолжения деятельности в обозримом будущем. Вместе с тем, обстоятельства, указанные в пункте 7 настоящих Пояснений, свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, если развитие событий будет существенно отличаться от прогнозов руководства Общества.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность 2022 года подготовлена в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации №66н от 2 июля 2010 года.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии: с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ), а также нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

С 2022 года применены Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Министерства финансов Российской Федерации №204н от 17 сентября 2020 года);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Министерства финансов Российской Федерации №208н от 16 октября 2018 года);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот» (Приказ Министерства финансов Российской Федерации №62н от 16 апреля 2021 года).

Уровень существенности для раскрытия информации и исправления ошибок прошлых лет установлен для всех показателей в отчетности за отчетный период в размере не менее 5% от общего итога соответствующих данных конкретной формы отчетности конкретной строки отчетности, соответствующей конкретному показателю.

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

3.2. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 32н от 6 мая 1999 года.

В выручку включаются доходы от реализации готовой продукции, производимой Обществом, а также доходы от прочей реализации товаров.

Иные доходы относятся к прочим.

3.3. Себестоимость проданной продукции, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации №33н от 6 мая 1999 года в ред. №57н от 6 апреля 2015 года, применяется в части, не противоречащей Закону №402-ФЗ.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В бухгалтерском учете расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым производственным расходам относятся расходы, непосредственно связанные с изготовлением продукции, в том числе:

- материальные затраты (в том числе услуги сторонних организаций по доставке производственных материалов, комплектующих, услуги переработки, доведению их до состояния, пригодного к использованию в производстве);

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно занятого производством продукции;

- расходы на обязательное социальное, пенсионное страхование персонала, непосредственно занятого производством продукции;

- расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве персонала, непосредственно занятого производством продукции;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно при производстве продукции, работ, услуг.

Производственные расходы, относящиеся к реализованной продукции, включаются в себестоимость продаж (проданной продукции).

В себестоимость продаж включается также резерв на обесценение запасов.

Остальные расходы, связанные с производством и реализацией, относятся к косвенным и подразделяются на коммерческие и управленческие расходы.

К коммерческим расходам относятся расходы на продажу продукции, в том числе:

- расходы по хранению готовой продукции и комплектующих на складе;

- транспортные расходы по доставке готовой продукции в регионы;

- услуги соисполнителей в регионах по продаже продукции.

6

К управленческим расходам относятся расходы Общества по управлению производством продукции (работ, услуг) и не связанные непосредственно с производственным процессом.

В конце месяца коммерческие и управленческие расходы в полной сумме признаются в расходах.

Остальные расходы относятся к прочим расходам.

3.4. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при выполнении работ или оказании услуг организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Обществом установлен лимит стоимости учета активов в составе основных средств в размере 40 000 руб. за единицу.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

ООО «ОТТО БОКК Мобилити»

445043, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20

ИНН 6321264550, КПП 632101001 Телефон (8482) 75-85-81 Факс (8482) 75-85-81 E-mail: info@ottobock.ru

– прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается, например:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в не операционную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Основных средств, заложенных в качестве обеспечения по кредитам и/или займам, Общество не имеет.

Общество не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Общество не имеет объектов основных средств, потребительские свойства которых со временем не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, Общество не имеет.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, путем достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств не производилось.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлено в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Аренда

Общество арендует объекты недвижимости, а именно нежилые помещения, расположенные по адресу: 445043, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20.

Учет аренды имущества осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п.51 ФСБУ 25/2018).

3.6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и «Учетной политикой ООО «ОТТО БОКК Мобилити» для целей бухгалтерского учета».

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, в том числе:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов их оценка производится по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки.

Ежегодно проводится тест на обесценение запасов и начисляется резерв под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

ФСБУ 5/2019 предусматривает создание резерва под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Специфика реализуемых товаров Общества не позволяет достоверно определить величину резерва под их обесценение согласно требованиям ФСБУ 5/2019. Товар для рынка достаточно уникален, срок хранения не ограничен, товар часто персонализирован, однако может быть востребован другим потребителем, но срок поиска такого покупателя может быть достаточно продолжительным. Также могут потребоваться расходы на доработку. В связи с этим определение чистой стоимости продажи затруднительно.

По указанным причинам Общество отступило от правил ФСБУ 5/2019, разработало и утвердило в составе учетной политики следующий способ (методику) начисления резерва под обесценения товаров:

Для оценки запасов, учитывая затраты на приобретение или производство следует уменьшить стоимость каждого наименования запасов исходя из указанного расчета (сколько времени требуется для продажи текущего уровня запасов).

Коэффициент рассчитывается как соотношение между количеством на складе и средним потреблением за последние 24 месяца.

В отчетном периоде расчет резерва осуществлялся по следующему алгоритму:

Расчетная оборачиваемость запаса	Доля начисления резерва на обесценение, %
Нет продаж за последние 24 месяца	100
Более 24 месяцев	40
более 12 и до 24 месяцев	10
До 12 месяцев	-

10

Данная методика основана на историческом опыте Общества в части снижения стоимости реализуемых товаров в зависимости от срока их хранения на складе.

Резерв рассчитывается ежемесячно, в конце каждого периода резерв корректируется в соответствии с алгоритмом расчёта. Для расчета резерва запасов используются 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов», 14.03 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции», 14.10 «Резервы под снижение стоимости». В бухгалтерской отчетности обороты величина начисленного и восстановленного за отчетный период резерва под обесценение отображается по строке 2120 «Себестоимость продаж» в свернутом виде.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату у Общества существуют ограничения на использование денежных средств, находящихся на специальном банковском счете участника электронной процедуры закупки.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Общества относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования).

ООО «ОТТО БОКК Мобилити»

445043, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20

ИНН 6321264550, КПП 632101001 Телефон (8482) 75-85-81·Факс (8482) 75-85-81·E-mail: info@ottobock.ru

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности Общества.

В качестве денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п.9 ПБУ 23/2011) Общество, в частности, классифицирует:

- платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;
- поступление страховой выплаты;
- поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества, а также поступление процентов по краткосрочным депозитным вкладам, являющимся высоколиквидными вложениями и относящимся к денежным средствам;

- поступления и возвраты обеспечительных платежей по государственным контрактам;

- уплата процентов по обязательствам, возникающих в рамках ФСБУ 25/2018.

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п.11 ПБУ 23/2011) Общество, в частности, классифицирует платежи по основной сумме арендных обязательств, возникающих в рамках ФСБУ 25/2018.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Примерами таких денежных потоков являются:

- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В отчете о движении денежных средств за 2022 год были отражены свернуто денежные потоки, связанные с возвратом денежных средств от покупателей, поставщиков и прочих дебиторов и кредиторов (кроме движений денежных средств, связанных с обеспечением обязательств по государственным контрактам).

3.8. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

3.9. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

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

4. Изменения учетной политики в 2022 году

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация осуществила переход на ФСБУ 6/2020 ретроспективно в упрощенном порядке. Переход на ФСБУ 6/2020 эффекта на финансовые показатели отчетности не оказал.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

По каждому договору аренды, по которому Общество является арендатором, одновременно признаются на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. В случаях, если договор аренды предполагает возможность продления на аналогичных условиях, то срок аренды для целей бухгалтерского учета по таким договорам определяется исходя из наличия достаточной уверенности в продлении аренды.

Ставка дисконтирования определена в размере 8,4% исходя из нижеследующего:

Деятельность Общества имеет свою специфику, не является широко распространенной, не сопряжена с привлечением заемных и кредитных средств, не имеет кредитных историй, в связи с чем ставка дисконтирования по арендным платежам рассчитывалась исходя из кривой бескупонной доходности государственных облигаций.

Сопоставление показателей в БФО без применения ФСБУ 25/2018 и с его применением:

тыс. руб.

Статья отчетности	Строка	Данные на 31 декабря 2021 года до применения ФСБУ 25/2018	Корректировка	Данные на 31 декабря 2021 года после применения ФСБУ 25/2018
Права пользования активами	1152	-	40 586	40 586
Отложенные налоговые активы	1180	6 219	9 479	15 698
Отложенные налоговые обязательства	1420	(104)	(9 479)	(9 583)
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	-	(31 858)	(31 858)
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	-	(8 728)	(8 728)

ООО «ОТТО БОКК Мобилити»

445043, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20

ИНН 6321264550, КПП 632101001 Телефон (8482) 75-85-81 · Факс (8482) 75-85-81 · E-mail: info@ottobock.ru

5. Прочие корректировки в бухгалтерской отчетности

Обществом в бухгалтерской отчетности за 2022 год в отношении данных в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года исправлены следующие данные:

Общество осуществляет финансовые вложения в виде краткосрочных депозитных вкладов в АО «Райффайзенбанк». До 2022 года указанные краткосрочные депозиты классифицировались как Финансовые вложения по строке 1240. В соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 указанные депозиты являются высоколиквидными финансовыми вложениями и, соответственно, представляют собой денежные эквиваленты. Поэтому начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 года данный вид депозитов отражается в строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты». Данные на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года скорректированы в целях сопоставимости показателей.

Сопоставление показателей в Бухгалтерском балансе без корректировки и с учетом представлено ниже:

тыс. руб.				
Статья отчетности	Строка	Данные на 31 декабря 2021 года до корректировки	Корректировка	Данные на 31 декабря 2021 года после корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1170	245 000	(245 000)	-
Депозитные счета	12401	245 000	(245 000)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 693	245 000	248 693
Депозитные счета	1253	-	245 000	245 000

тыс. руб.				
Статья отчетности	Строка	Данные на 31 декабря 2020 года до корректировки	Корректировка	Данные на 31 декабря 2020 года после корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1170	145 000	(145 000)	-
Депозитные счета	12401	145 000	(145 000)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 627	145 000	152 627
Депозитные счета	1253	-	145 000	145 000

В бухгалтерской отчетности за 2022 год в отношении данных в отчете о движении денежных средств за 2021 год исправлены следующие данные:

– в связи с корректировкой краткосрочных депозитных вложений в бухгалтерском балансе, описанной выше, исключены обороты по движению денежных средств с расчетного счета на депозитный счет по строке 4229 «Прочие платежи» и скорректированы для увязки с данными бухгалтерского баланса данные по строкам 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», 4400 «Сальдо денежных потоков за период»;

– проценты к получению по краткосрочным депозитным вложениям перенесены из раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций», строка 4214 «Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от

долевого участия в других организациях» в раздел «Денежные потоки от текущих операций», строка 4119 «Прочие поступления»;

– платежи в пользу работников третьим лицам, такие как оплата НДФЛ и страховых взносов от заработной платы, перенесены из строки 4129 «Прочие платежи» в строку 4122 «Платежи, связанные с оплатой труда работников», согласно требованиям п.9 ПБУ 23/2011;

– отраженные ранее в свернутом виде по строке 4129 «Прочие платежи» обороты по возвратам и перечислениям обеспечительных платежей по государственным контрактам скорректированы на отражение указанных оборотов в развернутом виде по строкам 4114 «Поступления во возврату обеспечений» и строке 4125 «Обеспечительные платежи» соответственно.

Сопоставление показателей в «Отчете о движении денежных средств» без корректировок и с учетом представлено ниже:

тыс. руб.				
Статья отчетности	Строка	Данные за 2021 год до корректировки	Корректировка	Данные за 2021 год после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	1 293 088	148 598	1 441 686
возврат обеспечительных платежей	4114	-	145 230	145 230
прочие поступления	4119	2 852	3 368	6 220
Платежи - всего	4120	(1 136 943)	(145 230)	(1 282 173)
в связи с оплатой труда работников	4122	(36 250)	(17 792)	(54 042)
обеспечительные платежи	4125	-	(146 372)	(146 372)
прочие платежи	4129	(28 398)	18 934	(9 464)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	156 145	3 368	159 513
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	3 368	(3 368)	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 368	(3 368)	-
Платежи - всего	4220	(101 208)	100 000	(1 208)
прочие платежи	4229	(100 000)	100 000	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4100	(97 840)	96 632	(1 208)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 934)	100 000	96 066
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 627	145 000	152 627
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 693	245 000	248 693

14

В бухгалтерской отчетности за 2022 год в отношении данных в отчете о финансовых результатах за 2021 год исправлены следующие данные:

– операции по отражению начислению и восстановлению резерва под обесценение запасов были ошибочно отражены в «Отчете о прибылях и убытках» по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы». В целях приведения в соответствие отражения указанных показателей с нормами ФСБУ 5/2019, операции по начислению и восстановлению резерва под обесценение запасов перенесены в строку 2120 «Себестоимость продаж»;

ООО «ОТТО БОКК Мобилити»

445043, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20

ИНН 6321264550, КПП 632101001 Телефон (8482) 75-85-81·Факс (8482) 75-85-81·E-mail: info@ottobock.ru

– коммерческие расходы были ошибочно частично отражены по строке 2220 «Управленческие расходы». В целях приведения отражения коммерческих расходов, в том числе:

- расходы по хранению готовой продукции и комплектующих на складе;
- транспортные расходы по доставке готовой продукции в регионы;
- услуги соисполнителей в регионах по продаже продукции.

в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приказом Министерства финансов Российской Федерации №94н от 31 октября 2000 года «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», указанные расходы перенесены в «Отчете о финансовых результатах» из строки 2220 «Управленческие расходы» в строку 2210 «Коммерческие расходы».

– доходы и расходы от прочей реализации товаров были ошибочно отражены в «Отчете о финансовых результатах» по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» соответственно. В связи с началом применения ФСБУ 5/2019, операции от реализации материалов перенесены в строку 2110 «Выручку» и 2120 «Себестоимость продаж» соответственно.

Сопоставление показателей в «Отчете о финансовых результатах» с учетом корректировок и без корректировок представлено ниже:

тыс. руб.

Статья отчетности	Строка	Данные за 2021 год до корректировки	Корректировка	Данные за 2021 год после корректировки
Выручка	2110	1 289 596	640	1 290 236
Себестоимость продаж	2120	(940 756)	(27 052)	(967 808)
Валовая прибыль	2100	348 840	(26 412)	322 428
Коммерческие расходы	2210	-	(132 326)	(132 326)
Управленческие расходы	2220	(181 636)	132 326	(49 310)
Прибыль от продаж	2200	167 204	(26 412)	140 792
Прочие доходы	2340	1 917	(1 437)	480
Прочие расходы	2350	(39 800)	27 849	(11 951)

15

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

6.1.1. Информация о структуре выручки

Основным видом деятельности Общества является производство инвалидных колясок (ОКВЭД2 30.92.2). Дополнительным видом деятельности является производство медицинских инструментов и оборудования (ОКВЭД2 32.5) Согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации (ст.149 п.2 пп.1) указанные виды деятельности не облагаются НДС.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2022 год составила, в том числе по видам деятельности:

Вид деятельности	Выручка за 2022 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме выручки, %	Выручка за 2021 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме выручки, %
Выручка от реализации инвалидных колясок	1 389 877	96,00	1 238 370	95,98
Выручка от реализации узлов деталей протезов	57 162	3,95	51 226	3,97

ООО «ОТТО БОКК Мобилити»

445043, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20

ИНН 6321264550, КПП 632101001 Телефон (8482) 75-85-81·Факс (8482) 75-85-81·E-mail: info@ottobock.ru

Вид деятельности	Выручка за 2022 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме выручки, %	Выручка за 2021 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме выручки, %
Выручка от реализации прочих товаров	696	0,05	640	0,05
Итого:	1 447 735	100,00	1 290 236	100,00

6.1.2. Информация о коммерческих и управленческих расходах

Коммерческие расходы

Виды коммерческих расходов	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Услуги соисполнителей в регионах	(69 355)	(98 560)
Транспортно-экспедиционные услуги по доставке ГП в регионы	(23 518)	(24 860)
Амортизация по договорам аренды помещений	(6 769)	(7 623)
Коммунальные платежи по договорам аренды помещений	(1 499)	(1 283)
Итого:	(101 141)	(132 326)

Управленческие расходы

Виды управленческих расходов	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Начисление оплаты труда персоналу общехозяйственного назначения	(14 833)	(13 597)
Включение в общехозяйственные расходы отчислений в резервы на предстоящие расходы и платежи	(7 573)	(4 521)
Списание на общехозяйственные нужды материалов и инвентаря и хозяйственных принадлежностей	(4 816)	(5 746)
Отчисления на социальные нужды	(4 532)	(4 159)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	(3 900)	(3 740)
Услуги транспортного обслуживания	(3 560)	(3 296)
Амортизация по договорам аренды	(2 942)	(3 266)
Страхование ДМС	(1 047)	(750)
Отнесение стоимости работ и услуг, выполненных сторонними организациями для общехозяйственных нужд	(761)	(3 362)
Услуги охраны	(710)	(660)
Услуги клининговые	(640)	(486)
Страхование имущества и убытков	(635)	(570)
Услуги ТО, ремонта инструмента, оборудования, хоз. инвентаря	(557)	(298)
Услуги аренды погрузочно-разгрузочной техники	(508)	(508)
Услуги электронной площадки	(497)	(575)
Услуги курьерские, почтовые	(494)	(692)
Услуги банка	(484)	(196)
Услуги аренды помещений (коммун. платежи)	(435)	(372)
Услуги тамож. оформл, тамож. платежи, трансп. невозвр. образцы	(415)	(80)
Прочие общехозяйственные расходы	(2 471)	(2 436)
Итого:	(51 810)	(49 310)

6.1.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

тыс. руб.

Виды прочих доходов и прочих расходов	2022 год		2021 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Результат от инвентаризации товарного склада	1 241	(923)	-	(1 424)
Комиссия банка	-	(3 579)	-	(2 649)
Списание окончательного брака	-	(1 121)	-	(1 081)
Списание НДС, восстановленного на расходы	-	-	-	(5 933)
Прочие доходы/расходы	708	(1 583)	480	(864)
Итого:	1 949	(7 206)	480	(11 951)

6.2. Аренда

Общество выступает в качестве арендатора по договорам аренды производственных и складских помещений по адресу: 445043, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20.

Сроки данных договоров определены как 31 декабря 2025 года.

Права пользования активами

тыс. руб.

Показатель	2022 год
На 1 января 2022 года	40 586
Поступление ППА в 2022 году	-
Амортизация за 2022 год	(10 146)
На 31 декабря 2022 года	30 440

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2022 год
Амортизация, начисленная на права пользования активом	10 146
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	2 680

Обязательства по аренде

тыс. руб.

Показатель	2022 год
На 1 января 2022 года	40 586
Платежи	(11 408)
Проценты, начисленные на обязательства по арендным платежам	2 680
На 31 декабря 2022 года	31 858
в том числе:	
Долгосрочные обязательства	22 081
Краткосрочные обязательства	9 777

6.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	81 865	248 693	152 627
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	81 865	248 693	152 627
в том числе:			
Денежные средства на расчетных счетах	834	1 153	5 201
Прочие специальные счета	1 031	2 540	2 426
Депозитные счета	80 000	245 000	145 000

6.4. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, применяемая к Обществу, составляет 20%.

Показатель	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	218 033	132 716
Условный расход по налогу на прибыль	(43 607)	(26 543)
Налоговая прибыль	270 968	162 186
Налог на прибыль, в том числе:	(44 373)	(27 069)
Текущий налог	(54 194)	(32 437)
Отложенный налог, в том числе:	9 821	5 368
изменение отложенных активов	7 345	14 840
изменение отложенных обязательств	2 476	(9 472)
Постоянный налоговый расход	(1 532)	(685)
Постоянные налоговые доходы	766	159

6.5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации №48н от 29 апреля 2008 года.

Информация о связанных сторонах представлена ниже:

№ п/п	Наименование связанной стороны/характер отношений	Вид операции	тыс. руб.	
			Суммы операций за 2022 год	Суммы операций за 2021 год
1	ООО «ОТТО БОКК Сервис»/ Единственный участник Общества	Выплачены дивиденды	(50 000)	(62 239)
		Закупка инструментов, комплектующих, расходных материалов	(646)	(33)
		Закупка оборудования	(583)	-
		Реализация готовой продукции	454 446	240 896
		Прочая реализация материалов	456	407
2	Отто Макс Ханс-Георг Нэдер (Otto Max Hans-Georg Häder)/ Конечный бенефициар	Отношений Общества в отчетном периоде не было	-	-

ООО «ОТТО БОКК Мобилити»

445043, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20

ИНН 6321264550, КПП 632101001 Телефон (8482) 75-85-81·Факс (8482) 75-85-81·E-mail: info@ottobock.ru

№ п/п	Наименование связанной стороны/характер отношений	Вид операции	Суммы операций за 2022 год	Суммы операций за 2021 год
3	Otto Bock Manufacturing Konigsee GmbH/ Компания под общим контролем	Импорт комплектующих для производства кресел-колясок	(510 685)	(131 014)
4	Ottobock SE & Co. KGaA / Другие связанные стороны	Импорт комплектующих для производства деталей протезов	(20 674)	(28 400)
		Лицензионный платеж (ноу-хау)	(2 858)	(2 561)
		Импорт IT услуг	(742)	(795)
5	Ottobock (China) Industries Co., Ltd. / Компания под общим контролем	Импорт оборудования	(583)	-
6	ООО «ОТТО БОКК-Ортопедическая техника» / Компания под общим контролем	Закупка оборудования	(2 555)	-

В рамках реализации готовой продукции в 2022 году от ООО «ОТТО БОКК Сервис» было получено 454 642 тыс. руб., в 2021 – 240 896 тыс. руб.

Взаимоотношения, условия и сроки между связанными сторонами регулируются условиями договоров.

Форма расчетов между связанными сторонами – безналичный расчет.

Совместной деятельности в 2022 году не было.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
ООО «ОТТО БОКК Сервис»	-	-	4
Otto Bock Manufacturing Konigsee GmbH	(179 635)	(1 314)	(48)
Ottobock SE & Co. KGaA	-	(7 080)	(2 078)

Задолженность перед другими связанными сторонами у Общества на 31 декабря 2022, на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 отсутствовала.

Информация о ключевом управленческом персонале

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит персонал со следующими должностями:

- генеральный директор;
- руководитель производства - исполнительный директор;
- главный бухгалтер.

В 2022 и 2021 годах основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения.

Виды вознаграждений	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	5 144	4 661
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	3 658	3 330

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 060	972
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	426	359

Выплата дивидендов участнику Общества

Обществом в 2022 году согласно Решению Единственного участника Общества б/н от 1 марта 2022 года были начислены дивиденды 50 000 тыс. руб. за 2014 финансовый год и перечислены 2 марта 2022 года на расчетный счет ООО «ОТТО БОКК Сервис».

Обществом в 2021 году согласно Решению Единственного участника Общества б/н от 26 июля 2021 года были начислены дивиденды 62 239 тыс. руб. за 2013 финансовый год и перечислены 26 июля 2021 года на расчетный счет ООО «ОТТО БОКК Сервис».

6.6. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ОТТО БОКК Мобилити», отсутствуют.

6.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о кредитных рисках

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с контрагентами.

Осуществляется регулярный мониторинг дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкую, так как основными покупателями готовой продукции Общества являются региональные Отделения Социального Фонда Российской Федерации и процедуры по закупке товарно-материальных ценностей осуществляются ими только после получения финансирования со стороны государства.

Информация о рисках ликвидности

Риски ликвидности связаны с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального способа взаиморасчетов в соответствии с планами руководства. При заключении договоров с поставщиками в качестве приоритетного условия оплаты рассматривается замена предоплаты на оплату по факту поставки. При необходимости внесения обеспечений исполнения обязательств по государственным контрактам на поставку продукции, выбирается экономически оптимальный вариант для каждого случая: либо внесение денежных средств, либо предоставление банковской гарантии госзаказчику.

ООО «ОТТО БОКК Мобилити»

445043, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20

ИНН 6321264550, КПП 632101001 Телефон (8482) 75-85-81·Факс (8482) 75-85-81·E-mail: info@ottobock.ru

Проводится анализ коэффициентов ликвидности баланса Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования. Компания в состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся у нее текущей задолженности за счет собственных средств.

Информация о рыночных рисках

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска:

- риск изменения процентной ставки отсутствует в связи с отсутствием кредитных средств;

- риск изменения курсов иностранных валют – несущественный в связи с практически отсутствием операций в валюте;

- риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски – несущественный, в связи с тем, что цены установлены в рублях.

Анализ чувствительности к ценовым рискам позволяет оценить, как изменения в ценах на сырье, товары или услуги могут влиять на прибыльность компании. Это может включать оценку влияния изменений цен на закупаемые материалы, цены на реализуемую продукцию или услуги, а также на конкурентоспособность компании на рынке.

Информация о других рисках

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования.

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные в связи с практически отсутствием операций в валюте.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием валютных операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

7. Непрерывность деятельности

Приказом Минфина России от 05.06.2023 № 86н утвержден Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), в который включены Федеративная Республика Германия и Королевство Нидерландов, резидентами которых являются участники учредителя Общества. Приказ № 86н применяется с 1 июля 2023 года и ограничивает возможность участия Общества в закупках для государственных и муниципальных нужд в соответствии с требованиями п.10 ч.1 ст. 31 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ. Согласно данному пункту к участнику закупок устанавливается требование о том, что он не имеет офшорных компаний в числе лиц, владеющих напрямую или косвенно долей, превышающей 10% в уставном капитале общества.

Общество осуществляет поставки кресел-колясок в рамках закупок для государственных и муниципальных нужд, и данный вид выручки является основным для организации. Поэтому существует значительная неопределенность в отношении того, каким образом изменения в законодательстве повлияют на спрос на продукцию Общества и деятельность Общества в будущих отчетных периодах. В настоящее время руководство Общества оценивает влияние указанного ограничения на деятельность Общества и принимает все необходимые меры для управления рисками хозяйственной деятельности. Руководство Общества находится в процессе разработки детального плана действий для обеспечения непрерывности деятельности, который предполагает следующие направления, представленные в порядке приоритетности:

1. Направлены Письма в Правительство РФ, Министерство труда и социальной защиты и Министерство финансов и ведется активная коммуникация с государственными органами по данному вопросу. Согласно данным агентства Tebiz Group, Общество является главным игроком среди российских производителей кресел-колясок. Продукция ОТТО БОКК является уникальной для российского рынка, на котором в настоящее время имеет место повышенный спрос на средства технической реабилитации. При этом существует заинтересованность в поддержке отрасли со стороны государственных органов: в апреле 2023 Правительство РФ разработало комплекс мер по развитию производства реабилитационной продукции на 2023 – 2025 гг. в рамках Стратегии развития производства реабилитационной продукции, предполагающих мониторинг доступности для инвалидов и иных маломобильных групп населения средств технической реабилитации, а также мониторинг дополнительной потребности в высокотехнологичных технических средствах реабилитации. Одним из предполагаемых результатов данной Стратегии является увеличение к 2025 году индекса промышленного производства продукции реабилитационной направленности по сравнению с 2016 годом на 92%. В мае 2023 Правительством РФ было принято решение расширить доступ производителей товаров для инвалидов к мерам государственной поддержки и предоставить субсидии компаниям, у которых выручка от реализации реабилитационной продукции составляет не менее 90%. Таким образом, Общество оценивает как вероятные меры государственных органов, направленные возобновление закупок средств реабилитации у Общества.
2. Рассматриваются варианты новых способов осуществления реализации продукции, например, участие в закупках для государственных и муниципальных нужд в качестве соисполнителя.

ООО «ОТТО БОКК Мобилити»

445043, Россия, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 20

ИНН 6321264550, КПП 632101001 Телефон (8482) 75-85-81 · Факс (8482) 75-85-81 · E-mail: info@ottobock.ru

3. Общество разрабатывает сценарий, который предполагает сокращение доли владения (прямого или косвенного) компаниями из так называемых «офшорных зон».
4. Обществом также принимаются меры по развитию реализации продукции по электронным сертификатам, предоставляемых инвалидам государством в целях обеспечения техническими средствами реабилитации и представляет альтернативу госзакупкам.

Руководство Общества считает, что проведение перечисленных выше мероприятий позволит Обществу преодолеть последствия ограничений, связанных с участием в закупках для государственных и муниципальных нужд, и Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно. Кроме того, Руководство Общества считает важным отметить, что в настоящее время Общество продолжает осуществлять отгрузки по действующим договорам с покупателями и получать оплаты за проданные товары в соответствии с условиями контрактов. Вместе с тем, данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, вследствие чего Общества может не иметь возможности реализовать свои активы и погашать свои обязательства в обычных условиях ведения бизнеса.

Генеральный директор
ООО «ОТТО БОКК Мобилити»

Костин
Андрей Анатольевич

27 июля 2023 года

