

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 2023 ГОД

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: 32.50 Производство медицинских инструментов и оборудования (Производство протезов и ортезов)

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год – 10 человек.

За 2023 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 27 августа 2022 года, согласно Решению Общего Собрания Участников Общества от 25 августа 2022 года, генеральным директором назначен Дюдин Юрий Станиславович (Протокол Общего Собрания Участников Общества №3/2022 от 25 августа 2022 года);

Главный бухгалтер – с 27 октября 2022 года главным бухгалтером назначена Пиргулова Елена Юрьевна (Приказ о назначении главного бухгалтера СП00000003 от 27.10.2022 года);

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

Основным видом деятельности Общества является- Производство протезов и ортезов. 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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 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 раздельного 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 2023 года.

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

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 ФСБУ 6/2020, 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.

В 2023 и 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2022 г. осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018:

п.9.2.1 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего

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

раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

п.50. ФСБУ 25/2018: Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49

настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды одновременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли.

Отражено Право Пользования Активом и обязательство по Договору аренды №КТ 56-684/с от 10.06.2019 г. с ООО «УК БИО» сроком до 17.03.2026 г.

		на 31.12.2022	на 31.12.2023
ППА по договору аренды	строка ББ 11501	11 236	7 779
№КТ 56-684/с от 10.06.2019			
Долгосрочное Обязательство по договору аренды			
№КТ 56-684/с от 10.06.2019	строка ББ 1450	11562	4 719
Краткосрочное Обязательство по договору аренды			
№КТ 56-684/с от 10.06.2019	строка ББ 1550	0	3 559

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

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 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 2023 году создан резерв на предстоящую оплату отпусков 2 010 233,57 рублей.

В 2022 году – 1 575 041,80

В 2023 году создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 9 122 964,80 рублей.

В 2022 году – 10 409 836,71

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

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.

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 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
		35 085	601	0
В том числе арендованные ОС	14 693	0	0	14 693
Итого:	35 085	601	0	35 686

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

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Начисленная амортизация	На 31.12.2022	На 31.12.2023
	9 822	15 828
В том числе по арендованным ОС	3 457	6 914
Итого:	9 822	15 828

Прочие доходы и расходы

В Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 и 2022 годы по строке «Прочие доходы» отражены следующие доходы:

(тыс. руб.)

	За 2023 год	За 2022 год
Восстановление резервов по бонусу	4309	2984
Восстановление резервов по отпускам	0	96
Прочие доходы при инвентаризации тмц	2346	8616
Прочие внереализационные доходы	199	5
Резерв под снижение стоимости товаров	0	5176
Итого	6854	16877

В Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 и 2022 годы по строке «Прочие расходы» отражены следующие расходы:

(тыс. руб.)

	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на услуги банков	211	162
Резервы под снижение стоимости товаров	0	12107
Прочие расходы при инвентаризации тмц	4186	3893
Процентный расход (ФСБУ 25/18)	815	970
Материальная помощь	0	50
Прочие внереализационные расходы	810	555
Итого	6022	7737

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 2023 и 2022 годы по строке «Управленческие затраты» отражены следующие расходы:

	За 2023 год	За 2022 год
		<i>(тыс. руб.)</i>
Аренда помещений	3457	4277
Командировочные расходы	321	74
Коммунальные платежи	589	413
Компьютерная поддержка	119	202
Консультационные расходы	0	107
Общехозяйственные расходы	168	46
Оплата труда	16529	14927
Прочие административные расходы	1018	895
Прочие затраты на персонал	417	253
Прочие производственные расходы	676	751
Прочие расходы на помещение	1134	463
НДС с аренды	820	0
Страховые взносы с ФОТ	3799	3163
Услуги связи	125	118
Транспортные услуги	118	
Итого	29290	25689

Кредиты и займы

У Общества отсутствует задолженность по договорам займа.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов состоит из:

	31.12.2023	31.12.2022
		<i>(тыс. руб.)</i>
Авансы оплаченные поставщикам	827	2839
Задолженность покупателей		67530
Задолженность по налогам и сборам	18	180
Обеспечения по государственным контрактам	3300	5093
Прочие дебиторы	47	418
Итого	4192	76060

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов состоит из:

	31.12.2023	31.12.2022
		<i>(тыс. руб.)</i>
Задолженность поставщикам	60	61
Авансы покупателей	180	1700
Задолженность по налогам	8704	15972
Задолженность в внебюджетные фонды	16	16
Итого	8961	17749

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

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета и за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022
		(тыс. руб.)
Условный расход по налогу на прибыль	30883	14338
Условный доход по налогу на прибыль	0	0
Постоянное налоговое обязательство		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1016	841
Итого	31899	15179
Увеличение отложенного налогового актива		
по убытку предыдущих налоговых периодов	0	0
прочие	-379	1460
Итого	-379	1460
Итого текущий налог на прибыль	31520	16 639

Информация о связанных сторонах

В 2023 году у Общества были следующие операции со связанными сторонами:

- Общество приобрело у компании ООО «Отто Бокк Сервис» на сумму 151 818 тыс. руб.: Основные средства 344 тыс.руб., Запасы 151 314 тыс. руб., Услуги 160 тыс.руб.
- Общество погасило задолженность ООО «Отто Бокк Сервис» полностью на сумму 151 818 тыс. руб.;
- Общество реализовало товары компании ООО «Отто Бокк - Ортопедическая техника» на сумму 69 тыс.руб.;
- ООО «Отто Бокк - Ортопедическая техника» полностью погасили задолженность перед Обществом на сумму 69 тыс.руб.;

В 2022 году у Общества были следующие операции со связанными сторонами:

- Общество приобрело товары у компании ООО «Отто Бокк Сервис» на сумму 71 646 тыс. руб.;
- Общество погасило задолженность за товары ООО «Отто Бокк Сервис» полностью на сумму 71 646 тыс. руб.;
- Общество реализовало товары компании ООО «Отто Бокк Сервис» на сумму 330 тыс. руб.;
- ООО «Отто Бокк Сервис» полностью погасили задолженность перед Обществом на сумму 330 тыс. руб.;
- Общество реализовало товары компании ООО «Отто Бокк - Ортопедическая техника» на сумму 1 970 тыс.руб.;
- ООО «Отто Бокк - Ортопедическая техника» полностью погасили задолженность перед Обществом на сумму 1 970 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

Выплаченные дивиденды

В 2023 году были начислены и выплачены дивиденды единственному участнику ООО «Ортопедическая техника» в сумме 80 000 тыс.руб.

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 проверке 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

25 марта 2024 года



Дюдин Ю.С.

Пиргулова Е.Ю.