

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 2024 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 2023 год – 10 человек.

За 2024 год – 11 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 СП000000003 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 2024 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 23 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 и 2023 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

С 01 июня 2024 года было заключено дополнительное соглашение о повышении размера арендной платы.

ППА увеличено на 248 тыс.

Размер обязательств по договору увеличен на 883 тыс.

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

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 31.12.2023	на 31.12.2024
ППА по договору аренды	строка ББ 11501	7 779	4 491
№КТ 56-684/с от 10.06.2019			
Долгосрочное Обязательство по договору аренды			
№КТ 56-684/с от 10.06.2019	строка ББ 1450	4 719	937
Краткосрочное Обязательство по договору аренды			
№КТ 56-684/с от 10.06.2019	строка ББ 1550	3 559	4 044

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.

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

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 2024 году создан резерв на предстоящую оплату отпусков 1 103 906,93 рублей.

В 2023 году – 2 010 233,57

В 2024 году создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 10 596 149,72 рублей.

В 2023 году – 9 122 964,80

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.

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

Расшифровка существенных данных отчетности Основные средства

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Основные средства	На 31.12.2023	Поступило	Выбыло	На 31.12.2024
		35 686	248	135
В том числе арендованные ОС	14 693	248	0	14 941
Итого:	35 686	601	135	35 799

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2024 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Начисленная амортизация	На 31.12.2023	На 31.12.2024
		15 828
В том числе по арендованным ОС	6 914	10 450
Итого:	15 828	21 750

Прочие доходы и расходы

В Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 и 2024 годы по строке «Прочие доходы» отражены следующие доходы:

(тыс. руб.)

	За 2023 год	За 2024 год
Восстановление резервов по бонусу	4 309	3 797
Восстановление резервов по отпускам	0	0
Прочие доходы при инвентаризации тмц	2 346	0
Прочие внереализационные доходы	199	72
Резерв под снижение стоимости товаров	0	0
Итого	6 854	3 869

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 2024 годы по строке «Прочие расходы» отражены следующие расходы:

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2024 год</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Расходы на услуги банков	211	658
Резервы под снижение стоимости товаров	0	0
Прочие расходы при инвентаризации тмц	4186	0
Процентный расход (ФСБУ 25/18)	815	793
Материальная помощь	0	50
Прочие внереализационные расходы	810	2
Итого	6022	1 503

В Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 и 2024 годы по строке «Управленческие затраты» отражены следующие расходы:

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2024 год</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Аренда помещений	3 457	3 536
Командировочные расходы	321	340
Коммунальные платежи	589	547
Компьютерная поддержка	119	116
Консультационные расходы	0	160
Общехозяйственные расходы	168	130
Оплата труда	16 529	14 173
Прочие административные расходы	1 018	911
Прочие затраты на персонал	417	470
Прочие производственные расходы	676	637
Прочие расходы на помещение	1 134	1 084
НДС с аренды	820	868
Страховые взносы с ФОТ	3 799	4 068
Услуги связи	125	130
Транспортные услуги	118	0
Итого	29 290	27 170

Кредиты и займы

У Общества отсутствует задолженность по договорам займа.

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2024 годов состоит из:

	31.12.2023	31.12.2024
Авансы оплаченные поставщикам	827	471
Задолженность покупателей		6 337
Задолженность по налогам и сборам	18	226
Обеспечения по государственным контрактам	3 300	114
Прочие дебиторы	47	472
Итого	4 192	7 620

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2024 годов состоит из:

	31.12.2023	31.12.2024
Задолженность поставщикам	60	45
Авансы покупателей	180	8 385
Задолженность по налогам	8 704	47
Задолженность в внебюджетные фонды	16	16
Итого	8 961	8 494

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета и за 2023 и 2024 годы представлен следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2024
Налог на прибыль	31 899	17 079
Отложенный налог на прибыль	-379	614
Итого	-379	614
Итого текущий налог на прибыль	31 520	17 693

С 2025 налог на прибыль составляет 25%. На 31 декабря 2024 года произведен перерасчет Отложенных налоговых активов и обязательств.

ОНА:

до перерасчета 4 192, после 5 240

ОНО

До перерасчета 2 390, после 2 987

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

Информация о связанных сторонах

В 2024 году у Общества были следующие операции со связанными сторонами:

- Общество приобрело у компании ООО «Отто Бокк Сервис» на сумму 117 522 тыс. руб.: Запасы 117 317 тыс. руб., Услуги 205 тыс.руб.
- Общество погасило задолженность ООО «Отто Бокк Сервис» полностью на сумму 117 522 тыс. руб.;
- Общество реализовало товары компании ООО «Отто Бокк - Ортопедическая техника» на сумму 181 тыс.руб.;
- ООО «Отто Бокк - Ортопедическая техника» полностью погасили задолженность перед Обществом на сумму 181 тыс.руб.;

Выплаченные дивиденды

В 2024 году были начислены и выплачены дивиденды единственному участнику ООО «Ортопедическая техника» в сумме 120 195 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.

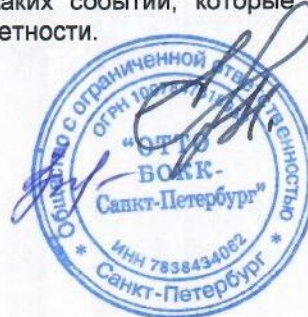
События после отчетной даты

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 марта 2025 года



Дюдин Ю.С.

Пиргулова Е.Ю.