ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ОРТИС» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Ортис» (далее – ООО «Ортис», Общество) было образовано в октябре 2012 года (ОГРН № 1127747053576 от 17.10.2012)

Юридический и фактический адрес: 121357, Россия, г. Москва, ул. Артамонова, д. 16, корп. 3.

Основным видом деятельности ООО «Ортис» является деятельность в области права и бухгалтерского учета.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Средняя численность работающих в Компании на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 годы составила 1 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании 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 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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.

2.3. 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 2 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением инвентаризации расходов будущих периодов, которая была проведена по состоянию на 1 декабря 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

2.5. 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.

2.6. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют 10% и менее от стоимости приобретения ценных бумаг согласно договору, признаются прочими расходами периода.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО, на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и

которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

2.9. Учет расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся расходы по видам деятельности.

Для управленческих целей в Обществе организуется учет расходов по видам затрат - прямые и косвенные.

Общехозяйственные расходы Общества признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы».

Налог на имущество учитывается в составе общехозяйственных расходов.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на доставку покупных товаров (транспортные расходы, в том числе водным фрахтом), которые распределяются на реализованные (отгруженные) товары и на остаток нереализованных товаров.

В бухгалтерской отчетности доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию и товары, приходящаяся на остаток продукции и товаров на ресурсных складах, отражается по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

К прочим расходам Общества относятся:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы на формирование резерва под снижение стоимости запасов;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- суммы незарезервированной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительную деятельность, осуществление спортивных мероприятий, на организацию отдыха, на проведение культурно-развлекательных мероприятий
- активы, переданные безвозмездно, в т. ч. по договору дарения;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы прошлых лет, образованные в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет;
- недостачи и потери материальных ценностей;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитным организациям;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- амортизация дисконта по оценочным обязательствам;
- другие расходы.

2.10.Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- 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).

Дополнительные расходы по кредитам, займам учитываются единовременно как прочие расходы в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Сумма процентов за пользование заемными средствами, подлежащая включению в стоимость каждого инвестиционного актива определяется пропорционально сумме затрат на приобретение, сооружение и изготовление (без учета процентов по кредитам и займам), накопленной по данным инвестиционным активам на конец периода, в котором производится распределение.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, связанные с приобретением, сооружением/изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений (п.10 ПБУ).

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Существенность ошибки организация определяет исходя из величины или характера ошибки, влияющей на отдельные показатели отчетности.

Существенной признается ошибка, если сумма искажений превышает:

1. 5% от валюты ББ (Бухгалтерского баланса) (для корректировок по статьям ББ);
2. 5% от выручки (для корректировок по статьям ОФР (Отчета о финансовых результатах).

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			

ООО «ННК-Трейдинг»	99	99	99
Итого	**99**	**99**	**99**
Предоставленные займы			
Пятницкий Степан Юрьевич	39 600	39 600	39 600
Итого	**39 600**	**39 600**	**39 600**
Итого	**39 699**	**39 699**	**39 699**

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Дебиторская задолженность			
Прочие дебиторы, в т.ч.:	81 951	79 650	77 346
ООО «Крымнефтесбыт»	75 350	75 350	75 350
Пятницкий Степан Юрьевич (проценты по займу)	6 601	4 300	1 996
Итого	**81 951**	**79 650**	**77 346**

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2020 г. единственным участником Общества является Буковшин Александр Владимирович, размер доли – 100%, номинальная стоимость 10 тыс. руб.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Добавочный капитал состоит из вклада в имущество участником Общества и на 31.12.2020 составляет 10 005 тыс. руб.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

7.1. Займы полученные

В 2017 году Общество заключило договор займа с ООО «ННК-Саратовнефтегаздобыча» со сроком погашения 16.12.2022. Процентная ставка по договору составляет 75,01% от Ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации, действующей на момент выдачи первого транша. Проценты могут уплачиваться ежеквартально, но не позднее даты полного возврата основного долга.

В 2017 году ООО «Ортис» и Colwikor Investments Ltd заключили Соглашение о новации, по которому стороны договорились прекратить обязательства по договору займа, заменив их новыми заемными обязательствами путем конвертации обязательств в рубли по курсу 63,8111. Размер основного долга составил 10 848 тыс. руб. (170 000 евро), сумма начисленных процентов – 1 785 тыс. руб. (27 973 евро). Проценты выплачиваются не позднее полного возврата основного долга.

По строке 1410 Бухгалтерского баланса «Займы и кредиты» отражена задолженность по займам, полученным Обществом и подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

	31 декабря			**Срок погашения**
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**	
Наименование кредитора				
Colwikor Investments Ltd	10 848	10 848	-	31.12.2024

ООО «ННК-Саратовнефтегаздобыча»	114 950	114 950	114 950	16.12.2022
Итого по строке 1410	**125 798**	**125 798**	**114 950**	

В момент, когда срок погашения по договору долгосрочных займов или кредитов составляет менее 12 месяцев, займы или кредиты переквалифицируются в краткосрочные.

Задолженность по начисленным процентам по долгосрочному займу, если они уплачиваются ежемесячно, являются краткосрочной задолженностью и отражается в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 «Заемные средства».

(тыс. руб.)

	31 декабря			**Срок погашения**
	2020года	**2019 года**	**2018 года**	
Наименование кредитора				
Colwikor Invest-ments Ltd	4 115	3 713	13 972	31.12.2024
ООО «ННК-Саратовнефтегаздобыча»	19 919	13 237	6 554	16.12.2022
Итого по строке 1510	**24 034**	**16 950**	**20 526**	

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам были начислены и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах 7 084 тыс.руб. и 7 272 тыс. руб. соответственно.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020года	**2019 года**	**2018 года**
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность перед поставщиками	5	-	-
Задолженность по налогам и сборам	2	1	1
Задолженность перед персоналом организации	-	1	1
Итого	**7**	**2**	**2**

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Ортис» являются ее дочерние и зависимые компании.

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

В 2020 г. и 2019 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, страховые взносы) на общую сумму 25 тыс. руб. и 20 тыс. руб. соответственно.

9.1. Операции со связанными сторонами

Внесение вклада в имущество участником Общества

(тыс. руб.)

	2020	2019
ООО «ННК-Трейдинг»	(34)	(10)
Итого	**(34)**	**(10)**

9.2. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2020	2019
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	-	-
На внесение вклада в имущество участником Общества	(34)	(10)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления денежных вкладов собственников (участников)	225	50

10. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства

в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Руководитель **Буковшин А.В.**

15 марта 2021 года