



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «ФДМА Русс Сервис»  
за 2021 год**

г. Москва

«24» марта 2022 г.

*В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.*

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1. Общая информация .....	2
2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде.....	4
3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности .....	5
4. Запасы .....	6
5. Дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы .....	7
6. Кредиторская задолженность .....	9
7. Оценочные обязательства.....	11
8. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.....	11
9. Прочие доходы и расходы .....	12
10. Расчеты по налогу на прибыль .....	12
11. Связанные стороны .....	14
12. События, произошедшие после 31 декабря 2021 г.....	15
13. Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	15
приложение №1 к пояснительной записке.....	17
приказ об утверждении учетной политики на 2021 год.....	17

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ФДМА Русс Сервис" за 2021 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ФДМА Русс Сервис" за 2021 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФДМА Русс Сервис».
2. Адрес местонахождения: 115432, Москва г., Андропова проспект, дом № 18, корпус 6, офис 5-10.
3. Дата государственной регистрации: 21.02.2007 г., ОГРН 1077746376102.
4. Уставный капитал предприятия составляет 170 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.
5. Участники общества и величина доли (в %):
  - VDMA Services GmbH (ФДМА Сервисиз ГмбХ) – 99%;
  - VSMA GmbH (ФСМА ГмбХ) – 1%.
6. Общество осуществляет следующие виды деятельности:
  - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 82.99)
  - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 70.22)
  - Исследование конъюнктуры рынка (код ОКВЭД 73.20.1)

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы, представительства, дочерние и зависимые общества.

Период	2021	2020	2019
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	3	3	3

Согласно Уставу единоличным исполнительным органом ООО «ФДМА Русс Сервис» является Генеральный директор.

Согласно Протоколу № 1/14 общего собрания участников Общества от 09.07.2014 года с 01.09.2014 года Генеральным директором Общества назначен Флассхофф Свен. Полномочия Генерального директора были продлены на основании Протокола №1 от 31.07.2020 года сроком на 5 (пять лет).

### **Бухгалтерский учет**

В связи с отсутствием позиции главного бухгалтера (бухгалтера) в штатном расписании в отчетном году, ведение бухгалтерского учета осуществляется сторонней организацией.

В 2021 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП Компакт» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-11-02-05 от 21.04.2011.

### **Внутренний контроль**

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

Аудит бухгалтерской отчетности за 2016-2020 гг. проводился компанией ООО «РСР ИНТЕРНЭШНЛ АУДИТ». В 2021 году аудитором общества также назначено ООО «РСР ИНТЕРНЭШНЛ АУДИТ».

По мнению Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки представления бухгалтерской отчетности. Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в отдельные периоды 2021 года была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями (получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

На период удаленной работы были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за работниками Общества. Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

### **Непрерывность деятельности**

Компания планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства. Продолжение мировой пандемии, транспортные ограничения, а также переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

Значительность влияния COVID-19 на деятельность Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния на мировую и российскую экономику, оценить которое с достаточной степенью надежности на текущую дату не представляется возможным.

Компания не осуществляет деятельность, относящуюся к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Обществом разработана система мер по обеспечению непрерывности финансово-хозяйственной деятельности, включая планы действий на случай непредвиденных обстоятельств (планы мероприятий по обеспечению непрерывности и (или) восстановления финансово-хозяйственной деятельности).

В указанные меры включены следующие элементы:

- определены защищаемые внутренние процессы
- степень обеспечиваемой защиты (поддержание в течение определенного времени нормального режима работы);
- процедуры перехода в аварийный режим и порядок работы в этом режиме; необходимые ресурсы;
- перераспределение функций, полномочий и обязанностей подразделений и сотрудников;
- порядок восстановления работоспособности нарушенных внутренних процессов и систем и возврата к нормальному режиму работы;
- мониторинг и анализ событий, связанных с COVID-19;
- дополнительные процедуры нормального режима работы.

В условиях пандемии COVID-19 Обществом были предприняты следующие меры, направленные на уменьшение (минимизацию) размеров убытков вследствие реализации операционного риска:

- организация удаленной работы с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- проработка новой системы взаимодействия с персоналом, разработка нового механизма коммуникаций с сотрудниками посредством видеосвязи;
- изменение логистического и инфраструктурного взаимодействия между подразделениями;
- пересмотр условий действующих договоров, соглашений в случае необходимости.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

## **Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ**

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

## **Прочее**

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) "09"марта 2022 г.

## **2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ**

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики организации на 2021 г., утвержденной Приказом №1-УП от "31" декабря 2020г. со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2020 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2021 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 и «Основные средства» 6/2020, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

1. Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н с 2022 года,
2. Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года
3. Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в Таблице №1, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

**Таблица №1 Наличие и движение основных средств (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 2. Основные средства):**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	1 035	(912)	-	-	-	(96)	-	-	-	1 035	(1 008)
	5210	за 2020г.	974	(824)	61	-	-	(88)	-	-	-	1 035	(912)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	250	(127)	-	-	-	(96)	-	-	-	250	(223)
	5211	за 2020г.	189	(39)	61	-	-	(88)	-	-	-	250	(127)
Транспортные средства	5202	за 2021г.	785	(785)	-	-	-	-	-	-	-	785	(785)
	5212	за 2020г.	785	(785)	-	-	-	-	-	-	-	785	(785)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации.

Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

У Общества имеются объекты основных средств полученные в аренду от ООО "Немецкий центр промышленности и торговли" на основании договора аренды от 23.10.2020, а именно нежилое помещение площадью 48,4 кв. м., находящееся по адресу г. Москва г., Андропова проспект, дом № 18, корпус 6, офис 5-10.

В таблице 2.4 «Иное использование основных средств» в Пояснениях 2 «Основные средства» к Бухгалтерскому балансу отражены суммы фактических арендных платежей за помещение (базовая и фиксированная арендная плата согласно условиям договора) за 2019, 2020 и 2021 года. Балансовая стоимость арендуемого помещения в договоре не определена.

#### 4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице N 2, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

**Таблица №2 Наличие и движение запасов  
(формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 4. Запасы)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	326	-	326	1 933	(1 681)	-	-	X	578	-	578
	5420	за 2020г.	279	-	279	2 063	(2 016)	-	-	X	326	-	326
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	216	-	216	70	(73)	-	-	-	213	-	213
	5421	за 2020г.	249	-	249	53	(86)	-	-	-	216	-	216
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	106	-	106	1 827	(1 604)	-	-	-	329	-	329
	5425	за 2020г.	-	-	-	2 006	(1 900)	-	-	-	106	-	106
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5507	за 2021г.	4	-	4	36	(4)	-	-	-	36	-	36
	5527	за 2020г.	30	-	30	4	(30)	-	-	-	4	-	4
	5508	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5528	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Для улучшения качества предоставления информации краткосрочные расходы будущих периодов перенесены в запасы.

Изменение способов оценки запасов не производилось. У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей на конец периода не создавался, так как не выполнялись условия для его создания, а именно:

- морально не устаревали,
- полностью или частично не потеряли свои первоначальные качества,

## 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице N 3, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

**Таблица №3 Наличие и движение дебиторской задолженности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность)**

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					
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5501	за 2021г.	-	-	306	-	-	-	-	-	-	-	306	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

покупателями и заказчиками	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5505	за 2021г.	-	-	306	-	-	-	-	-	X	X	306	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5510	за 2021г.	1 693	-	691	-	(1 407)	-	-	-	-	-	977	-
	5530	за 2020г.	1 375	-	1 257	-	(939)	-	-	-	-	-	1 693	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	342	-	-	-	-	-	-	-	342	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	420	-	40	-	(100)	-	-	-	-	-	360	-
	5532	за 2020г.	357	-	320	-	(257)	-	-	-	-	-	420	-
Прочая	5513	за 2021г.	345	-	298	-	(379)	-	-	-	-	-	264	-
	5533	за 2020г.	249	-	345	-	(249)	-	-	-	-	-	345	-
Расходы по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2021г.	605	-	-	-	(605)	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	336	-	269	-	-	-	-	-	X	X	605	-
Расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2021г.	17	-	11	-	(17)	-	-	-	X	X	11	-
	5535	за 2020г.	127	-	17	-	(127)	-	-	-	X	X	17	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 2021г.	306	-	-	-	(306)	-	-	-	X	X	-	-
	5536	за 2020г.	306	-	306	-	(306)	-	-	-	X	X	306	-
Итого	5500	за 2021г.	1 693	-	997	-	(1 407)	-	-	X	-	-	1 283	-
	5520	за 2020г.	1 375	-	1 257	-	(939)	-	-	X	-	-	1 693	-

В течение 2021 года у Общества отсутствовала долгосрочная дебиторская задолженность.

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31.12.2021 не доступны для использования.

По состоянию на 31.12.2021 не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

У Общества имеются денежные средства на специальном счете в банке. Это именная дебетовая карта, которую использует Генеральный директор Общества для осуществления хозяйственных и представительских расходов, а также расходов по командировкам.

## 6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице № 4, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

**Таблица № 4 Наличие и движение кредиторской задолженности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность)**

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	404	4	-	(206)	-	-	-	-	202
	5580	за 2020г.	205	404	-	(205)	-	-	-	-	404
в том числе: расчеты с поставщиками	5561	за 2021г.	341	4	-	(145)	-	-	-	-	200

и подрядчиками	5581	за 2020г.	138	341	-	(138)	-	-	-	-	341
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	63	-	-	(61)	-	-	-	-	2
	5583	за 2020г.	67	63	-	(67)	-	-	-	-	63
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2021г.	404	4	-	(206)	-	X	-	-	202
	5570	за 2020г.	205	404	-	(205)	-	X	-	-	404

Детальная расшифровка задолженности по строке 15202 «Расчеты по налогам и сборам» представлена в Таблице №5.

**Таблица № 5. Структура задолженности по налогам и сборам**

Сумма задолженности	2021	2020	2019
Налог на доходы физических лиц	0	0	0
Налог на прибыль	0	56	60
Налог на добавленную стоимость	0	0	0
Налог на имущество	0	0	0
Транспортный налог	2	7	7
Штрафы и пени	0	0	0
Прочие	0	0	0
Итого задолженность по налогам и сборам	2	63	67

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена Таблице № 6, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

**Таблица № 6 Наличие и движение оценочных обязательств (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 7. Оценочные обязательства)**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	798	713	(798)	-	713
в том числе:						
Резерв на аудит	5701	318	294	(318)	-	294
Резерв на подготовку годовой отчетности	5702	124	115	(124)	-	115
Резерв на оплату отпусков	5703	356	304	(356)	-	304

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2021. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2021 будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2021.

### Оценочное обязательство на аудит

Обязательство создано в отношении предстоящих расходов на аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

### Оценочное обязательство на закрытие года

Обязательство создано в отношении расходов по подготовке годовой (финансовой) бухгалтерской отчетности за 2021 г.

## 8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

**Таблица № 7. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей)**

Вид деятельности	2021	2020
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	9 200	10 229
Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	1 556	976
Исследование конъюнктуры рынка	555	826
<b>Итого</b>	<b>11 311</b>	<b>12 031</b>

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

**Таблица №8. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	2021	2020
Материальные затраты	(73)	(86)
Расходы на оплату труда	(3 673)	(3 834)
Отчисления на социальные нужды	(400)	(419)
Амортизация	(96)	(88)
Прочие затраты, в том числе:	(7 149)	(7 633)
- аренда офисного помещения	(2 225)	(2 212)
- информационные и консультационные услуги (в т.ч. бухгалтерское обслуживание)	(2 269)	(2 161)
- командировочные расходы	(394)	(315)
- организация/участие в мероприятии	(455)	(364)
- представительские расходы	(172)	(254)
- программное обеспечение	(324)	(521)
- расходы на офис	(43)	(51)
- прочие	(1 267)	(1 755)
Итого по элементам	(11 391)	(12 061)
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(223)	(106)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(11 168)</b>	<b>(11 954)</b>

**9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

В течение 2021 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

**Таблица № 9. Прочие доходы**

Прочие доходы	2021	2020
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	11 510	12 941
Курсовые разницы	1 457	3 590
Прочие	-	-
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>12 967</b>	<b>16 531</b>

**Таблица № 10. Прочие расходы**

Прочие расходы	2021	2020
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	(11 888)	(13 371)
Курсовые разницы	(1 812)	(2 435)
Услуги банка	(75)	(66)
Списание НДС на расходы	(8)	(203)
Прочие	(10)	-
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(13 793)</b>	<b>(16 075)</b>

В Отчете о финансовых результатах Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты показаны свернуто по строке 2350.

**10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

**Таблица №11. Налог на прибыль**

Перечень налоговых активов и обязательств	2021 г.	2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(683)	533
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	137	(106)
Постоянные налоговые обязательства:	30	77
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	30	77
Изменение отложенных налоговых активов:	107	(27)
по убытку прошлых периодов	124	(77)
по оценочным обязательствам	(17)	50
прочие	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств:	-	-
Итого текущий налог на прибыль	-	(156)
Справочно:	-	(389)

Сумма убытка (части убытка), уменьшающая налоговую базу за отчетный период		
--	--	--

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.

## 11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 12. Информация о связанных сторонах за 2021 г.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора
<b>Основное хозяйственное общество</b>						
1.	Компания «ФДМА Сервисиз ГмБХ» (бывш. "Гезельшафт цур Фордерунг дес Машиненбауес ГмБХ")	Германия, Франкфурт-на-Майне, 60528, Лионер штрассе, 18	Компания "ФДМА Сервисиз ГмБХ" имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	-	Договору возмездного оказания услуг от 09.08.2011
<b>Основной управленческий персонал</b>						
2.	Флассхофф Свен	г. Москва, пр-кт Вернадского 103, кв. 140	Генеральный директор Общества	-	-	Трудовой договор б/н от 09.07.2014

Таблица 13. Информация о связанных сторонах за 2021 г.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/получено по договору в 2021 г., в том числе налоги	Признано расходов/доходов	Дебиторская/кредиторская задолженность на 31.12.2021
<b>Основное хозяйственное общество</b>									
1.	Компания "Гезельшафт цур Фордерунг дес Машиненбауес ГмБХ"	Германия, Франкфурт-на-Майне, 60528, Лионер штрассе, 18	Компания "Гезельшафт цур Фордерунг дес Машиненбауес ГмБХ" имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	-	Договору возмездного оказания услуг от 09.08.2011	10 804	11 015	0

## 12. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

1. Компания анализирует и оценивает степень влияния экономических и политических рисков, вызванных экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, а также ответными контр санкциями. Компания обладает достаточными ресурсами и механизмами для поддержания деятельности и обеспечения ее непрерывности.

Компания принимает следующие меры по обеспечению непрерывности деятельности

- Открытие резервных счетов в банках, не подпадающих под действие санкций
- Осуществление критически важных операций, получение выручки, осуществление обязательных платежей через счета в банках, не подпадающих под действие санкций
- Определение альтернативных поставщиков и путей поставки товара
- Обеспечение непрерывной работы ИТ инфраструктуры, организация бэкапирования ключевой информации
- Поддержание возможности дистанционной / гибридной работы сотрудников

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

2. Условные обязательства и условные активы на 31.12.2021 отсутствуют.

3. Прекращаемой деятельности у Общества в отчетном периоде не имелось.

4. Государственная помощь в отчетном периоде Обществу не оказывалась.

5. Реорганизация Общества не производилась и не планировалась в 1

## 13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Страновые и региональные риски.

Деятельность Общества и его доходы находятся под воздействием общей политической и экономической нестабильности. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества непредсказуем.

### Рыночные риски.

Рыночный риск, связанный с изменением цен на закупаемые услуги, отсутствует.

Риск, связанный с трансфертным ценообразованием (в части занижения стоимости выполняемых услуг для заказчиков нерезидентов) оценить не представляется возможным в связи с отсутствием соответствующей судебной практики.

### Валютные риски.

Колебания валютных курсов (рост курса евро) не может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты Общества, в связи с отсутствием обязательств, оцениваемых в валюте.

### Кредитные риски.

Кредитные риски Общество оценивает как низкие в связи с тем, что заказчиками услуг выступают компании, имеющие стабильное положение на рынке.

### Риск ликвидности.

Данный риск оценивается как низкий в связи с тем, что сумма обязательств незначительная.

### Влияние пандемии COVID-19

Вследствие пандемии коронавируса в 2021 году в Российской Федерации наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развитию пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как умеренный.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Свен Флассхофф

М.П.

«24» марта 2022 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ №1 К ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ.  
ПРИКАЗ ОБ УТВЕРЖДЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2021 ГОД**



**Приказ № 1-УП  
о внесении дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета  
ООО «ФДМА РУСС Сервис» на 2021 год**

г. Москва  
г.

31 декабря 2020

В соответствии с п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», утвержденным Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Изложить раздел II «Организационно-технический раздел» в следующей редакции:
  1. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).
  2. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа № 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.
  3. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 3.0» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

Регистры бухгалтерского учета распечатываются по окончании отчетного периода и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистров бухгалтерского учета другому лицу или в государственные органы, регистры распечатываются по требованию до истечения отчетного периода.

4. Для оформления хозяйственных операций организация использует унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ (информация в таблице ниже):

№	Формы документов	Постановление Госкомстата России
1	По учету основных средств	№ 7 от 21.01.2003
2	По учету нематериальных активов	№ 71а от 30.10.1997
3	По учету материалов	№ 71а от 30.10.1997
4	По учету работ в капитальном строительстве	№ 71а от 30.10.1997

5	По учету кассовых операций	№ 88 от 18.08.1998
6	По учету результатов инвентаризации	№ 88 от 18.08.1998
7	По учету работы строительных машин и механизмов	№ 78 от 28.11.1997
8	По учету продукции, ТМЦ в местах хранения	№ 66 от 09.08.1999
9	По учету торговых операций	№ 132 от 25.12.1998
10	По учету труда и его оплаты	№ 1 от 05.01.2004
11	Авансовый отчет	№ 55 от 01.08.2001

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, организация использует собственные учетные документы, согласно Приложению № 2- к настоящей учетной политике.

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги;
- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных одной или несколькими усиленными квалифицированными электронными подписями. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается заверенная копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе. В случае, если в соответствии с законодательством РФ возможна передача документа, хранимого и подписанного электронной подписью, в электронном виде, документ передается по электронным каналам связи в гос.органы или контрагентам в виде заверенных электронной подписью файлов.

5. Организация не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010).
6. Организация досрочно не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".
7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
8. Организация досрочно не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
9. Организация досрочно не применяет ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".
10. Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета (ч. 1,2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ).

11. Выполнение работниками требований лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета в письменной форме

11.1. Требования лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета в письменной форме о соблюдении положений учетной политики учреждения, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для всех работников (сотрудников), руководителей структурных подразделений и административно-управленческого персонала (далее — работники).

11.2. В случае нарушения работником положений настоящей учетной политики, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, предъявляет такому работнику в письменной форме требование об устранении нарушения.

11.3. После ознакомления с требованиями лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, работник обязан устранить нарушение в течение срока, согласованного с лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. В случае отказа работника от ознакомления с требованиями об устранении нарушений, лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета в течение недели сообщает руководству о данном факте.

2. Изложить пункт 2 «Порядок учета материально-производственных запасов» раздела III «Способы ведения бухгалтерского учета» в следующей редакции:

2.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, продукты питания для офиса, расходные материалы для корпоративного автомобиля (стеклоомыватель и прочие жидкости и тп.). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

2.2. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» учетные цены не применяются.

2.3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

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

2.5. Единицей учета является номенклатурный номер.

2.6. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен квартал.

2.7. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

2.8. Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев или более одного операционного цикла, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.9. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно. Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

2.10. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

3. Изложить подпункт 7.3 пункта 7 «Формирование оценочных резервов» раздела III «Способы ведения бухгалтерского учета» в следующей редакции:

Резерв под снижение стоимости ТМЦ

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случаях (п. п. 30, 43 ФСБУ 5/2019), если МПЗ:

- морально устаревают,
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи);
- сужение рынка сбыта запасов

К материальным ценностям, по которым создается резерв под снижение стоимости, в целях данного пункта учетной политики понимаются:

- Материалы в местах хранения

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п.30 ФСБУ 5/01).

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости ТМЦ ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности (п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. (п. 31 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

4. Утвердить обновленный рабочий план счетов бухгалтерского учета Приложение №1;
5. Во всем остальном применять Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную Приказом №1-УП от 31.12.2018 г. на 2019 год.
6. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет ООО "ФДМА Русс Сервис".

Генеральный директор

Флассхофф Свен