



DEMATIC

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «Дематик» ЗА 2021 ГОД**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

**Общество с ограниченной ответственностью «Дематик»** (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №46 по г.Москве 07.08.2020 г.

Юридический адрес общества: 108820, Москва г, Мосрентген п, Завода Мосрентген п, Героя России Соломатина ул, дом 6Б, строение 1, этаж 1, помещение 1

Почтовый адрес общества: 108820, Москва г, Мосрентген п, Завода Мосрентген п, Героя России Соломатина ул, дом 6Б, строение 1, этаж 1, помещение 1

Среднегодовая численность сотрудников за 2021 год составила 6 человек, за 2020 - 2 человека.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2021 и 2020 годах осуществлял Генеральный директор – г-н Шпаков Виктор Вадимович

ООО «Дематик» контролирует Общество «Дематик ГмбХ» - юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством ФРГ, место нахождения: Германия, г. Хойзенштамм, 63150, Мартинзеештрассе 1.

Общество «Дематик ГмбХ» является учредителем ООО «Дематик» с долей участия в ООО «Дематик» номинальной стоимостью 4 950 000 (Четыре миллиона девятьсот пятьдесят тысяч) рублей, что составляет 99 % уставного капитала Общества;

Члены правления «Общества «Дематик ГмбХ»:

- Доктор Харденаке Й.– управляющий директор
- Бенневитц С.– управляющий директор

ООО «Дематик» контролирует Общество «Дематик Сервис ГмбХ» - юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством ФРГ, место нахождения: Германия, г. Хойзенштфмм, 63150, Мартинзеештрассе 1.

Общество «Дематик Сервис ГмбХ» является учредителем ООО «Дематик» с долей участия в ООО «Дематик» номинальной стоимостью 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей, что составляет 1 % уставного капитала Общества;

Члены правления «Общества «Дематик Сервис ГмбХ»:

- Доктор Харденаке Й.– управляющий директор
- Бенневитц С.– управляющий директор

Основным видом деятельности ООО «Дематик», согласно Устава, является:

- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

- Производство прочего грузоподъемного, транспортирующего и погрузочно-разгрузочного оборудования
- Ремонт машин и оборудования
- Монтаж промышленных машин и оборудования

### **Основа составления**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.06.1998.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	74,2926	73,8757
За 1 евро	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

## **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- в РФ на конец года ослаблены коронавирусные ограничения и деятельность организаций ведется в полном объеме с учетом принятых санитарных правил;

- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период,

- наличие и неизменность емкости основных рынков по оказанию услуг Общества на территории РФ,

- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Общества со стороны акционера,

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### **2.1 Учет основных средств**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за

единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Машины и оборудование	6 – 9
Прочие	2 – 8

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В связи с вступлением в силу с 2022 года нового ФСБУ 6/2020 в учетную политику организации планируется внести изменения, которые будут применяться с 1 января 2022 года.

## **2.2 Учет материально-производственных запасов**

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета с 1 января 2021 года не применяются:

-«Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Приказ Минфина от 28.12.2001 N 119н).

-«Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (Приказ Минфина от 26.12.2002 N 135н).

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. При этом не признаются запасы и относятся на управленческие расходы, затраты общехозяйственные, не связанные непосредственно с процессом производства. Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости создается резерв под обесценение ТМЦ.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии они оценивались по методу ФИФО.

### **Незавершенное производство**

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета коммерческих, управленческих (общехозяйственных)

расходов.

Организация включает в себестоимость незавершенного производства прямые и косвенные затраты. К прямым затратам относятся затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Прямые затраты учитываются на счете 20 в разрезе «номенклатурных групп» и статей затрат. Под номенклатурной группой понимается конкретный Проект/вид услуг. Под проектом понимается исполнение договора на поставку и монтаж оборудования и/или выполнения иного комплекса работ, заключенного с одним заказчиком. К косвенным затратам относятся затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, которые не могут быть отнесены на конкретный Проект/вид услуг. Общие расходы, относящиеся к исполнению всех договоров на выполнение работ, оказание услуг, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы, отраженные на счете 25 в разрезе статей затрат ежемесячно распределяются на счет 20 пропорционально расходам на оплату труда работников производственного подразделения

Списание НЗП со счета 20 на себестоимость производится в момент подписания акта приемки услуг/работ заказчиком или (в случае долгосрочного характера договора) «по мере готовности» на основании приказа о степени завершенности работ (экспертная оценка объема выполненных работ).

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по методу ФИФО.

### **2.3 Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов учитываются с использованием счета 97. К ним относятся:

- лицензии на программное обеспечение для управленческих нужд организации
- страхование
- иные затраты, понесенные организацией в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам

Затраты, учтенные на счете 97, расходуются на расходы периода в соответствии со следующими сроками:

- по лицензиям на программное обеспечение для управленческих нужд организации – срок использования лицензии, установленный в договоре / счете правообладателя (поставщика) программного обеспечения
- по страхованию – срок действия страхового полиса (периода страхования)
- по иным затратам, понесенным организацией в текущем периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам – срок, установленный в расчетных документах (договор, счет) поставщика соответствующих услуг

## **2.4 Оценочные обязательства**

«Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.»

В ходе своей деятельности Общество создает следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков

Расчётная величина оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков на конец месяца определяется путем умножения количества дней неиспользованного отпуска на конец месяца по каждому сотруднику на средний заработок по каждому сотруднику, рассчитанный по правилам Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922). Сумма рассчитанного таким образом оценочного обязательства на конец месяца увеличивается на сумму относящихся к нему страховых взносов, рассчитанных с учетом регрессивной шкалы. Текущие отпуска за месяц и относящиеся к ним страховые взносы отражаются в учете на соответствующих счетах расходов. Сумма оценочного обязательства, отражённого на счетах расходов за отчетный период корректируется в соответствии с расчётной величиной оценочного обязательства на конец месяца.

## **2.5 Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая,

возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Оценка обязательств по сомнительным долгам производится на конец года.

Суммы оценки обязательств по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного периода.

Степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной определяется на основании экспертной оценки. При этом в качестве экспертов выступают назначенные по предприятию на основании приказа специалисты.

Степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, считается высокой при экспертном коэффициенте этого события, равном 1.

Величина оценочного обязательства определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности (включая НДС) на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

*п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.*

## **2.6 Признание и учет доходов и расходов**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

### *2.6.1 Доходы и расходы от обычных видов деятельности*

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки. Выручку при реализации товаров и прочего имущества признавать на дату перехода права собственности в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Для целей признания дохода по основному производству по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы способом «по мере готовности» на основании сметы о степени завершенности работ. Выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», отражается на счете 76.46 «Выполненные работы по долгосрочным договорам» до момента подписания Заказчиком Акта приемки всех выполненных работ по условиям договора. При принятии Заказчиком выполненных работ по Акту и/или предъявлении Заказчику промежуточного счета за выполненные

работы по условиям договора, счет 76.46 списывается на дебиторскую задолженность в объеме принятых работ и/или предъявленного по условиям договора счета.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг в одном отчетном периоде одновременно применяются разные способы признания выручки.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении, или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по основному производству по договорам длительность выполнения которых составляет менее одного отчетного года (краткосрочный характер) признаются в момент признания выручки и списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость». Для учета расходов по основному производству по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы расходы по каждому договору признаются в бухгалтерском учете «по мере готовности» на основании сметы о степени завершенности работ.

Предвиденные расходы принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.).

Управленческие расходы - не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

К управленческим расходам относятся:

- аренда офисного помещения
- услуги по ведению бухгалтерского учета
- аудит и иные консультационные услуги в области финансового учета и налогов
- юридические услуги
- заработная плата и страховые взносы административно-управленческого персонала, в т.ч. расходы на резервы под неиспользованные отпуска административно-управленческого персонала,
- расходы на резервы под неиспользованные отпуска производственного персонала (технических специалистов)
- командировки административно-управленческого персонала;
- добровольное страхование административно-управленческого персонала
- амортизация офисного оборудования,
- программное обеспечение офисного оборудования
- ремонт и содержание офисного оборудования,
- содержание автомобиля и ГСМ, в т.ч. страхование

- страхование профессиональной ответственности Общества
  - расходные материалы по обеспечению деятельности офиса (малоценные активы, канцелярские товары, хозяйственный инвентарь и принадлежности)
- и иные административно-управленческие расходы, которые не могут быть однозначно отнесены к торговой и/или производственной деятельности Общества.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». При этом под коммерческими расходами понимаются расходы, непосредственно связанные с торговой деятельностью организации.

К основным видам коммерческих расходов относятся следующие расходы:

- оплата труда и иные выплаты в рамках трудовых отношений сотрудникам, занятым в торговой деятельности (отдел продаж и маркетинга), в т.ч. расходы на резервы под неиспользованные отпуска;
- страховые взносы в части оплаты труда сотрудников, занятых в торговой деятельности;
- командировки сотрудников, занятых в торговой деятельности;
- добровольное страхование сотрудников, занятых в торговой деятельности;
- представительские расходы;
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в торговой деятельности;
- ремонт и содержание основных средств, используемых непосредственно в торговой деятельности
- услуги связи и интернет
- расходы на рекламу и рекламные материалы
- расходы в связи с проведением тендеров и переговоров на заключение контрактов
- расходы на исполнение гарантийных обязательств, в том числе стоимость запасных частей, расходы на оплату труда и страховые взносы, командировочные расходы, расходы на услуги третьих лиц и иные расходы, связанные с выполнением ремонтных работ;
- страхование грузов и иного имущества Общества
- иные расходы, возникающие непосредственно в торговой деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

#### *2.6.2 Прочие доходы и расходы:*

К прочим доходам относить:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
  - поступления в возмещение причиненных организации убытков, страховые возмещения;
  - прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
  - активы, полученные безвозмездно;
  - доходы от прощения долга;
  - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
  - курсовые разницы
  - прочие доходы.
- К прочим расходам относить:
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
  - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
  - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
  - курсовые разницы;
  - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
  - проценты по займам
- Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
- прочие расходы.

## **2.7 Учет задолженности по кредитам и займам**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

## **2.8 Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

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

## **2.9 Отчет о движении денежных средств**

### **2.9.1 Классификация денежных потоков**

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны. Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным потокам от текущих операций относятся:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов
- прочие платежи

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долеговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

### *2.9.2 Подходы для свернутого представления денежных потоков в ОДДС*

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации

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

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

### *2.9.3 Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте*

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому

Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## **2.9 Изменения в учетной политике Общества на 2021 год**

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета с 1 января 2021 в учетную политику компании внесены изменения 31.12.2020

## **2.10 Чистые активы Общества:**

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 величина чистых активов Общества представляет положительную величину:

<b>Период</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>Чистые активы</b>
на 31.12.2021	5 000	9 022
на 31.12.2020	5 000	3 056

Руководство общества не видит причин, по которым обязательства не будут погашены в срок.

## **2.11 Непрерывность деятельности**

Общество подготовило бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании принципа непрерывности деятельности, исходя из следующих факторов.

1. Для повышения ликвидности Общество провело ряд операционных мероприятий. В числе внедренных инициатив: совершенствование бизнес-процессов и сокращение операционных расходов, а также принятие мер, направленных на увеличение денежных поступлений за счет увеличения оборачиваемости дебиторской задолженности:

- эффективность внешнего взаимодействия – клиентоориентированность
- развитие корпоративных навыков - наличие навыков и умений, необходимых для следования выбранной стратегии и создания конкурентных преимуществ.
- работа по возврату просроченной дебиторской задолженности

- разработка мер по оптимизации операционных и накладных расходов с целью уменьшения величины непокрытого убытка и получения обществом прибыли
- оптимизация расходов, включая расходы на персонал, логистику и расходы на аренду;

2. В 2022 году Общество планирует предпринять следующие шаги с целью сохранения платежеспособности:

- усиление контроля над операционными и прочими расходами;
- повышение эффективности использования оборотного капитала и управление дебиторской задолженностью.

На основании имеющихся фактов и обстоятельств, руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Общество настоящим сообщает, что данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым, руководство Общества имеет разумную степень уверенности в способности Общества продолжать текущую операционную деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Способность Общества осуществлять текущую операционную деятельность в будущем может в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

## **2.12 Информация о рисках**

Информация, представленная в данном разделе, является сопутствующей и не подлежит аудиту.

- валютный риск

Общество осуществляет свои продажи контрагентам в основном в валюте Евро. Поставка продукции, согласно таким договорам, происходит на предоплатной основе. В результате падения рубля относительно Евро в течение 2021 и 2020 г., дебиторская задолженность по таким клиентам увеличивалась из-за колебаний курса, что в итоге приводило к возникновению положительных курсовых разниц.

Общество определяет валютный риск как средний.

- рост кредитных ставок

Общество не подвержено риску роста кредитных ставок ввиду отсутствия обязательств по кредитам и займам, полученным от российских резидентов.

- риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства в виде кредиторской задолженности и др.

Общество оценивает риск ликвидности как низкий. Общество предполагает продолжить оптимизацию своих издержек, улучшить оборачиваемость дебиторской задолженности, а также развивать свой бизнес на российском рынке с целью увеличения доходов.

- кредитный риск

Руководство Общества оценивает кредитный риск в отношении дебиторской задолженности как низкий. У общества нет просроченной дебиторской задолженности. Все денежные средства Общества, как расчетный, так и валютные счета в течение 2019 г были размещены в АО «СЭБ Банк» в городе Москва, являющийся крупным и надежным банком. В связи с чем, риск потери денежных средств оценивается как близкий к нулю.

Страновые и региональные риски

- отраслевой риск

Данный риск руководство компании оценивает как низкий, так как на рынке нет аналогов.

В связи с вышеизложенным, предприятие сообщает, что планирует продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения ликвидации или сокращения деятельности и, как следствие, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

### **3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД**

#### **3.1 Основные средства**

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Информация о движении основных средств в 2021 году приведена в Таблице 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ООО «Дематик по состоянию на 31.12.2021 арендует:

- офисное помещение по адресу 108820, Москва г, Мосрентген п, Завода Мосрентген п, Героя России Соломатина ул, дом 6Б, строение 1, этаж 1, помещение 1 площадью 44,28 кв. м.

### 3.2 Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Информация о наличии и движении запасов

Детализация материалов, тыс. руб.

Вид	Материалы			Остаток на конец
	Остаток на начало	Поступило	Списано	
Год				
2020		102	100	2
2021	2	571 124	(154 930)	416 196

Детализация затрат в незавершенном производстве, тыс. руб.

- 2021 год

Наименование проекта	Изменение за период		на 31.12.2021
	поступление затрат	выбыло себестоимость	себестоимость
186436 Yandex	321 282	(320 560)	722
<b>Итого</b>	<b>321 282</b>	<b>(320 560)</b>	<b>722</b>

- 2020 год

Наименование проекта	Изменение за период		на 31.12.2020
	поступление затрат	выбыло себестоимость	себестоимость
186436 Yandex	10 675	(10 675)	
<b>Итого</b>	<b>10 675</b>	<b>(10 675)</b>	

### 3.3 Дебиторская/кредиторская задолженность

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности

Неурегулированная существенная просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 отсутствует.

По состоянию на 31.12.2021 года общество имеет на балансе следующую дебиторскую задолженность по сравнению с 31.12.2020.

Показатель	2021	2020
Выполненные этапы по незавершенным работам	393 433	

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32 766	85
Расчеты с покупателями и заказчиками	27 921	6 837
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	500	196
Расчеты с подотчетными лицами	4	
<b>Итого</b>	<b>454 634</b>	<b>7 118</b>

По состоянию на 31.12.2021 года общество имеет на балансе следующую кредиторскую задолженность по сравнению с 31.12.2020

Показатель	2021	2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 330	11 279
Расчеты по налогам и сборам	1 260	48 240
Расчеты с подотчетными лицами	6	17
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	65 574	51
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 420 487	231 338
<b>Итого</b>	<b>1 530 657</b>	<b>290 925</b>

### 3.4 Налог на прибыль организации

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражены развернуто.

Текущий налог на прибыль за 2021 год сформирован следующим образом по сравнению с 31.12.2020:

Данные	31.12.2021	31.12.2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	7 660	(2 414)
Налог на прибыль	(1 694)	470
в т.ч. текущий налог на прибыль	(1 224)	-
в т.ч. отложенный налог на прибыль	(470)	470
Прочее, в т.ч. причитающиеся налоговые санкции		
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>5 966</b>	<b>(1 944)</b>

### 3.5 Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте».

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату

совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счета прочих доходов и расходов за период, когда они возникли.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценены по курсу Центрального банка РФ на отчетную дату.

### 3.6 Денежные средства

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные средства в Отчете о движении денежных средств (форма № 4) представлены по курсу на дату совершения операции, все денежные потоки в отчете отражены без учета НДС.

Остатки денежных средств и эквивалентов на отчетные даты:

Вид расчетного счета	31.12.2021	31.12.2020
- рублевый (руб)	655 721	286 355

### 3.7 Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов и платежей

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

На 31.12.2021 Общество создает оценочный резерв на предстоящую оплату неиспользованных отпусков.

(Тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2020	Погашено	Начислено	На 31.12.2021
Оценочные обязательства по отпускам и страх взносам	125	(220)	1 439	1 344
<b>Итого строка 1540</b>	<b>125</b>	<b>(220)</b>	<b>1 439</b>	<b>1 344</b>

На 31.12.2020 Общество создает оценочный резерв на предстоящую оплату неиспользованных отпусков.

(Тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2019	Погашено	Начислено	На 31.12.2020
Оценочные обязательства по отпускам и страх взносам			125	125
<b>Итого строка 1540</b>			<b>125</b>	<b>125</b>

### 3.8 Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Состав выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг за 2021 года по сравнению в 2020 годом:

Вид выручки	тыс. руб.	
	2021	2020
- от оказания услуг	351 137	11 506
<b>ИТОГО</b>	<b>351 137</b>	<b>11 506</b>

### 3.9 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

#### 3.9.1. Информация о себестоимости проданных товаров, работ, услуг

Себестоимость продаж отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах:

Статья затрат	тыс. руб.	
	Данные за 2021 год	Данные за 2020 год
Административные расходы	12	
Амортизация	23	
Аренда транспортных средств	121	
Дизайн проекта		10 675
Информационные услуги	58	
Командировочные расходы	99	
Материальные расходы	155 131	
Прочие расходы	59	
Расходы на персонал	7 688	
Расходы на содержание транспорта	71	
Расходы на страхование	453	
Расходы по проектам	149 283	
Расходы по социальному страхованию	1 559	
Услуги связи и интернет	29	
Юридические и аудиторские услуги	5 974	
<b>ИТОГО</b>	<b>320 560</b>	<b>10 675</b>

#### 3.9.2. Информация о коммерческих расходах

Коммерческие расходы отражены по строке 2210 Отчета о финансовых результатах:

Статья затрат	тыс. руб.	
	Данные за 2021 год	Данные за 2020 год
Амортизация	22	

Аренда транспортных средств	312	
Информационные услуги	206	
Командировочные расходы~Travel and Entertainment	251	
Материальные расходы	86	
Представительские расходы	28	
Прочие расходы	447	
Расходы на персонал	3 820	
Расходы на рекламу	3	
Расходы на содержание транспорта	15	
Расходы по социальному страхованию	1 138	
Услуги связи и интернет	23	
Юридические и аудиторские услуги	25	
<b>ИТОГО</b>	<b>6 375</b>	<b>0</b>

### 3.9.3. Информация об административных расходах

Управленческие расходы отражены по строке 2220 Отчета о финансовых результатах:

Статья затрат	тыс. руб.	
	Данные за 2021 год	Данные за 2020 год
Административные расходы	692	275
Амортизация	23	
Аренда машин и оборудования	35	393
Аренда помещений	1 029	
Аренда транспортных средств	586	
Бухгалтерское сопровождение	2 919	399
Информационные услуги	97	44
Командировочные расходы	179	
Материальные расходы	334	100
Представительские расходы	20	
Прочие расходы	41	4
Расходы на персонал	6 458	1159
Расходы на содержание транспорта	43	7
Расходы на страхование	45	3
Расходы по социальному страхованию	1 255	348
Ремонт и содержание РС	153	
Услуги связи и интернет	122	15
Юридические и аудиторские услуги	2 184	404
<b>ИТОГО</b>	<b>16 215</b>	<b>3 151</b>

### 3.9.4. Информация по прочим доходам и расходам

Прочие доходы отражены по строке 2340 Отчета о финансовых результатах:

Прочие доходы	тыс. руб.	
	Данные за 2021 год	Данные за 2020 год
Курсовые разницы	180	
<b>ИТОГО</b>	<b>180</b>	<b>0</b>

Прочие расходы отражены по строке 2350 Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Прочие доходы	Данные за 2021 год	Данные за 2020 год
Добровольное медицинское страхование членов семьи		41
Комиссия банка	89	14
Курсовые разницы		24
Прочие внереализационные доходы (расходы)	370	
Списание выделенного НДС на прочие расходы с а/о	48	14
<b>ИТОГО</b>	<b>507</b>	<b>93</b>

### 3.10 Прибыли и убытки

Величина налогооблагаемой прибыли по данным бухгалтерского и налогового учета приведена в таблице ниже:

	прибыль / убыток до налогообложения (БУ)	прибыль / убыток до налогообложения (НУ)	Текущий налог на прибыль
2020	(2 414)	(2 351)	-
2021	5 966	6 120	(1 224)

## 4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	«ДЕМАТИК ГМБХ»	Лицо, имеющее более 50 % голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) Общества
2	«ДЕМАТИК СЕРВИСЕЗ ГМБХ.»	Лицо, имеющее менее 50 % голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) Общества
3	ООО "Линде Материал Хэндлинг Рус ООО	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

### 4.1 Операции, проведенные со связанными сторонами в 2021 и 2020 годах

(тыс. руб.)

Виды операций	2021 год		2020 год	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или

		<b>влиянием</b>		<b>значительным влиянием</b>
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)		22 921		
Приобретение товаров (работ, услуг)		622 602		11 146
Дивиденды к уплате				

*4.2 Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2021 и 31.12.2020*

(тыс. руб.)

<b>Виды операций</b>	<b>Основное хозяйственное общество</b>	<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>
<b>На 31.12.2021</b>		
Дебиторская задолженность		54 886
Кредиторская задолженность		103
Займы полученные		
<b>На 31.12.2020</b>		
Дебиторская задолженность		196
Кредиторская задолженность		10 773
Займы полученные		

## **5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. 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.

## **6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

## **Судебные разбирательства**

Общество не имеет судебных разбирательств.

## **Условные налоговые обязательства**

Налоговое и таможенное/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 проверки налоговыми органами 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства 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.

Генеральный директор  
ООО «Дематик»»

25.03.2022



Шпаков Виктор Вадимович