ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ФФГ РУС»
за 2021 год

Москва

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФФГ РУС» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Сведения об организации.

Правовой статус организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ФФГ РУС».

Дата государственной регистрации: 05.05.2008г.
Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России №46 по г. Москве

Юридический адрес Общества: 117246, Москва г., Научный проезд, дом 7, эт. 5, помещение XXXIII

По состоянию на 31.12.2021 среднесписочная численность работников Общества составила 18 человек.
По состоянию на 31.12.2020 году среднесписочная численность работников Общества составила 20 человека.

Сведения о наличии обособленных подразделений.

ООО «ФФГ РУС» имеет обособленные подразделения, находящиеся по адресу:

1. 624760, Свердловская обл, г. Верхняя Салда, ул. Парковая, д. 1.

   Дата создания - 20.09.2010 г.
2. 195197, Санкт-Петербург, пр-кт Маршала Блюхера, д. 12, корп. 7, литер А

   Дата создания - 02.02.2018 г.

   Дата закрытия – 29.09.2021 г.

Состав учредителей:

ФФГ ВЕРКЕ ГМБХ – 100 %
Регистрационный номер: HRB 735106,
Зарегистрировано: Участковый суд г. Ульма 17 октября 2013 года
Салахер Штрассе 93 , 73054, Айслинген, Федеративная Республика Германия

Уставный капитал: 21 500 000 рублей - остался без изменений в сравнении с 2020 годом.
Добавочный капитал: 49 315 888,13 рублей - внесен **ФФГ ВЕРКЕ ГМБХ** 10.08.2018 г. как вклад в имущество Общества, путем прекращения обязательств Общества возникших на основании Контракта № 2012/BRGSAL/3DUS1110 от 18.09.2012г. в размере 641 925 Евро перед его участником.

Изменения в составе участников произошло 17.06.2020 г. в связи с выходом из состава участников Герасимова Сергея Яковлевича.

Действительная стоимость доли вышедшего участника рассчитана на основании бухгалтерского баланса на 31.05.2020 г. и составляет 14 578 100,00 (четырнадцать миллионов пятьсот семьдесят восемь тысяч сто) рублей. Выплачена – 21.06.2021г.

Доля вышедшего участника в размере 2 150 000,00 руб. (10%) распределена в пользу единственного участника **ФФГ ВЕРКЕ ГМБХ** решением единственного участника от 31.05.2021 г.

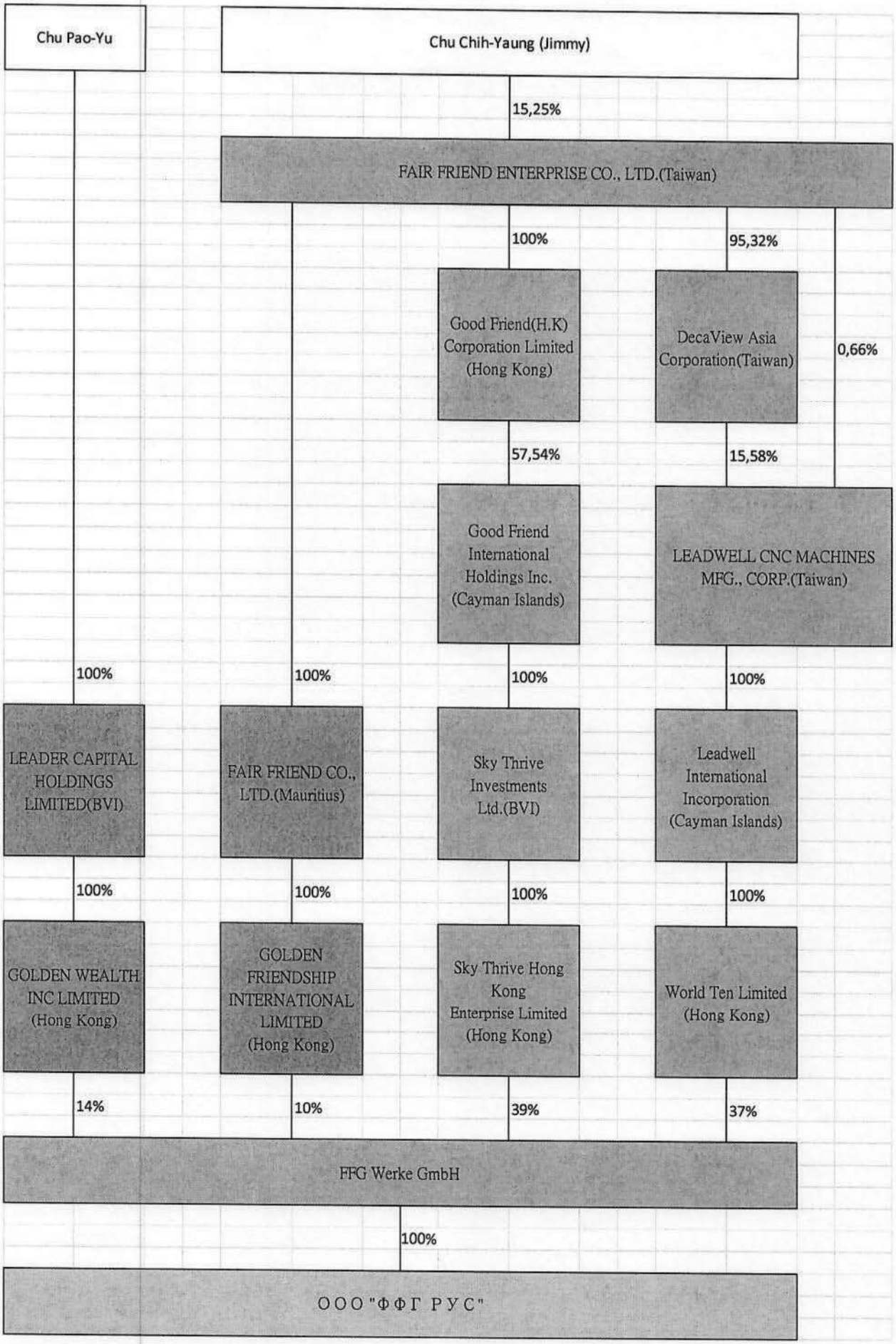
Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.
Генеральный директор Общества – Герасимов Сергей Яковлевич, окончание полномочий 30.12.2021г. на основании решения единственного участника от 09.12.2021 г. Изменения в ЕГРЮЛ внесены 31.01.2022г.

Сведения о конечном бенефициаре.

Конечным Бенефициаром ООО «ФФГ РУС» является Chu Chih-Yaung, гражданин Китайской Народной республики

Паспорт № 309606153

Выдан 08.07.2017


Chu Pao-Yu
Chu Chih-Yaung (Jimmy)
15,25%
FAIR FRIEND ENTERPRISE CO., LTD.(Taiwan)
100%
95,32%
0,66%
Good Friend(H.K) Corporation Limited (Hong Kong)
DecaView Asia Corporation(Taiwan)
57,54%
15,58%
Good Friend International Holdings Inc. (Cayman Islands)
LEADWELL CNC MACHINES MFG., CORP.(Taiwan)
100%
100%
100%
100%
LEADER CAPITAL HOLDINGS LIMITED(BVI)
FAIR FRIEND CO., LTD.(Mauritius)
Sky Thrive Investments Ltd.(BVI)
Leadwell International Incorporation (Cayman Islands)
100%
100%
100%
100%
GOLDEN WEALTH INC LIMITED (Hong Kong)
GOLDEN FRIENDSHIP INTERNATIONAL LIMITED (Hong Kong)
Sky Thrive Hong Kong Enterprise Limited (Hong Kong)
World Ten Limited (Hong Kong)
14%
10%
39%
37%
FFG Werke GmbH
100%
ООО "ФФГ РУС"

Сведения об основных видах деятельности.

В 2021 году ООО «ФФГ РУС» осуществляло основные и прочие виды деятельности, определенные Уставом.

В соответствии с действующим в 2021 году Уставом ООО «ФФГ РУС» к основным видам деятельности Общества относятся:

- Торговля оптовая металлообрабатывающими станками - код ОКВЭД 46.62.2
- Гарантийное и послепродажное обслуживание металлообрабатывающих станков
- Консультационные услуги в отношении металлообрабатывающих станков

К прочим видам деятельности относятся оказание услуг сервисного обслуживания оборудования, реализация запасных частей, оказание услуг по сопровождению договоров поставки оборудования непосредственно из Германии, Италии и Южной Кореи.

Общество осуществляло деятельность, не требующую лицензий и прочих разрешений.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с теми же Законами и положениями.

Учет основных средств

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 40 000 руб. за единицу. Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Для имущества, приобретенного по договору лизинга, по выкупной стоимости договора лизинга, предусмотрено отражать такое имущество в составе основных средств в не зависимости от критерия.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Общества. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств

Переоценка объектов основных средств не производится.

Учет нематериальных активов

В Обществе нематериальными активами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется комиссией, назначенной приказом руководителя при принятии объекта нематериальных активов к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования не амортизируются.

Общество не осуществляет переоценку объектов нематериальных активов и не проводит проверку на обесценивание нематериальных активов.

Учет материально-производственных запасов

Процесс приобретения материалов осуществляется с использованием счета «Материалы». Фактическая стоимость приобретения складывается из учетной цены, отражаемой на счете «Материалы».

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Аналитический учет по счету «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, оцениваются по стоимости приобретения.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность ведется в разрезе контрагентов, договоров, первичных документов и по центрам функциональной ответственности.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы Общества

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности. Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам и по видам экономической деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества, считаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы Общества

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку.

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются, а относятся непосредственно на себестоимость продаж отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи» на субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Порядок признания коммерческих расходов: коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы», не распределяются, а относятся непосредственно на себестоимость продаж отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи» на субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу»

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов и предоплаченные расходы

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав;
- расходы на приобретение лицензий.

Предоплаченными расходами признаются расходы, которые квалифицированы под активы, подразумевающие ресурсы и расходы, имеющие денежную оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода или все то, что может быть обращено в денежные средства.
Предоплаченные расходы признаются в расходах равномерно в течение периода, к которому они относятся, если иное не предусмотрено в настоящем разделе. Структура, состав и период (срок) предоплаченных расходов подлежат раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

К предоплаченным расходам относятся:
- расходы на страхование.

В балансе расходы будущих периодов учитываются после инвентаризации на конец отчетного периода на строках баланса «Прочие внеоборотные активы», «Запасы», «Дебиторская задолженность».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки в связи с осуществлением им агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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 Общества 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.

Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах)

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операций.
На 31.12.2021 года **курсы валют** составили:

84,0695 руб. за 1 Евро (31.12.2020 года – 90,6824 руб.).
74,2926 руб. за 1 Доллар США (31.12.2020 года – 73,8757 руб.).

Общество курсовую разницу иностранных валют отражает в бухгалтерском учете на счете учета финансовых результатов, т.е. на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2021 года рублевый эквивалент денежные средств в иностранной валюте на счетах в банках составляет 5 860 189,41 руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль развернуто.

Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом в связи с вступлением в силу:
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»,

Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (статья 1150 Баланса)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроки полезного использования объектов по группам основных средств приведены в таблице:

Наименование группы объектов ОС	Срок полезного использования, мес.
Офисное оборудование	25-36
Транспортные средства	60
Машины и оборудование (кроме офисного)	24-85
Производственный и хозяйственный инвентарь	24-61

В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

Информация о наличии и движении объектов основных средств раскрыта в таблице 2.1 Пояснений.

Сведения о занимаемых в 2021 году помещениях:

Адрес местонахождения недвижимого имущества	**Основание пользования (право собственности, право временного владения и пользования или временного пользования (аренда)**	**Размер площади помещения**	**Наименование арендодателя**
1	2	3	4
624760, Свердловская обл., Верхнесалдинский р-н, Верхняя Салда г, Парковая ул., дом 1	Временное пользование (аренда)	28,1 кв. м	ПАО "Корпорация ВСМПО-АВИСМА"
г. Москва, Научный проезд, дом 17, 5 этаж, офис 33	Временное пользование (аренда)	265,8 кв. м	ИП Кириллов Виталий Юрьевич (до 31.10.2021)
117198, г. Москва, Ленинский проспект, д. 113/1	Временное пользование (аренда)	130,00 кв. м	ФГУП «Главное производственно-коммерческое управление по обслуживанию дипломатического корпуса при Министерстве иностранных дел Российской Федерации»

Сведения об имуществе, находящемся в лизинге в 2021 г..

Предмет лизинга	**Балансодержатель**	**Предстоящие лизинговые**	**Предстоящие лизинговые платежи до конца срока**

		платежи в 2022 году	действия договора лизинга
Автомобиль BMW 730d xDrive	ООО «ФФГ РУС»	0	0

Автомобиль выкуплен и находится в собственности ООО «ФФГ РУС» с 19.10.2021 г.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (статья 1170 Баланса)

Средства, размещенные в депозиты отсутствуют.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (строка 1180)

Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2021г. составила 14 688 тыс. руб.
Изменение показателя в 2021 году на сумму 6 314 тыс. руб. вызвано:

- начислением суммы отложенного налогового актива на созданный резерв на отпуска в 2022 году в размере 2 632 тыс. руб.;
- начислением суммы отложенного налогового актива на созданный резерв по сомнительным долгам в 2022 году в размере 5 530 тыс. руб.;
- начислением суммы отложенного налогового актива на налоговый убыток текущего года в размере 65 232 тыс. руб.;
- начислением суммы отложенного налогового актива на амортизацию основных средств в размере 41 тыс. руб.;
- погашением суммы отложенного налогового актива на созданный резерв на отпуска в 2021 году в размере 3 866 тыс. руб.
- погашением суммы отложенного налогового актива на созданный резерв по сомнительным долгам в размере 37 999 тыс. руб.;

Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2020 г. составила 8 374 тыс. руб.
Изменение показателя в 2020 году на сумму 4 726 тыс. руб. вызвано:

- начислением суммы отложенного налогового актива на созданный резерв на отпуска в 2020 году в размере 3 866 тыс. руб.;
- начислением суммы отложенного налогового актива на созданный резерв по сомнительным долгам в размере 37 999 тыс. руб.;
- погашением суммы отложенного налогового актива на созданный резерв на отпуска в 2020 году в размере 4 031 тыс. руб.
- погашением суммы отложенного налогового актива на созданный резерв на оплату бонуса по результатам 2019 года в размере 14 206 тыс. руб.;

ЗАПАСЫ (строка 1210 Баланса)

На основании анализа себестоимости и чистой цены продажи на остатки товара ООО «ФФГ РУС» сделан вывод, что обесценения запасов в 2022 году не предвидится. Резерв под обесценение запасов на конец 2021 года не создавался.
Информация о наличии и изменении остатков сырья и материалов и аналогичных ценностей за 2021 год:

Наименование	Остаток на 01.01.2021	Приобретение в 2021 году	Списано в 2021 году	Остаток на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Всего сырья и материалов, в том числе:	67	2 464	2 387	144
Сырье и материалы покупные				
Топливо	5	194	197	2
Запасные части	53	1 357	1 268	142
Прочие материалы		457	457	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	9	360	369	
Спецодежда		96	96	

Информация о наличии и изменении остатков сырья и материалов и аналогичных ценностей за 2020 год:

Наименование	Остаток на 01.01.2020	Приобретение в 2020 году	Списано в 2020 году	Остаток на 31.12.2020
1	2	3	4	5
Всего сырья и материалов, в том числе:	22	2 579	2 535	67
Сырье и материалы покупные				
Топливо	6	272	273	5
Запасные части		614	561	53
Прочие материалы	3	754	757	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	13	886	890	9
Спецодежда		53	53	

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230 Баланса)

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составила 183 847 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

В виду наличия задолженности, отвечающей критериям признания ее сомнительной, создан резерв по сомнительным долгам на конец года (сумма задолженности 74 434,60 USD, курс USD на 31.12.2021 г - 74,2926) в размере 5 530 тыс. руб.:

Контрагент Документ	Сомнительная задолженность на 31.12.2021 г.
	Сумма (руб.)
ООО «ДЕГ»	
Реализация (акт, накладная, УПД) 00БП-000014 от 20.02.2019 12:00:02 на сумму 105 606,1 USD	5 530
Итого	**5 530**

В 2020 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (строка 1250 Баланса)

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Показатели	31.12.2021 г	31.12.2020 г	31.12.2019 г.
1	2	3	4
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	24 847	46 039	72
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	5 860	0	4 268
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**30 707**	**46 039**	**4 340**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных	**30 707**	**46 039**	**4 340**

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1540 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом были сформированы следующие оценочные обязательства:

Показатели	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников	2 632	3 866	4 031
Резерв на оплату бонуса Генерального директора по результатам года			14 206

Общество не создавало резервов на покрытие убытков по судебным искам, в виду отсутствия таковых.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520 Баланса)

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составила 155 158 тыс. руб.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Показатели	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
Налог на прибыль	-	-	5
Налог на добавленную стоимость	1 495	2	6 225
Налог на имущество	-	-	-
Транспортный налог	80	89	89
Налог на доходы физических лиц при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**1 575**	**91**	**6 319**

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1420)

Сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2021 составляет 34 тыс. руб.
Сумма отложенных налоговых обязательств сформировалась из-за разницы учета основного средства для бухгалтерского и налогового учета. В бухгалтерском учете основное средство, принятое к учету 30.05.2018 г. стоимостью 42 тыс. руб. является

амортизируемым имуществом в течение 25 месяцев, в налоговом учете данное основное средство принимается в расходы. В этой связи в момент принятия к учету основного средства было сформировано отложенное налоговое обязательство в размере 8, 4 тыс. руб. Далее ежемесячно данное обязательство уменьшается на сумму 0,3 тыс. руб. в течение 25 месяцев (срок амортизации основного средства в бухгалтерском учете).
В бухгалтерском учете основное средство, принятое к учету 11.02.2019 г. стоимостью 53 тыс. руб. является амортизируемым имуществом в течение 60 месяцев, в налоговом учете данное основное средство принимается в расходы. В этой связи в момент принятия к учету основного средства было сформировано отложенное налоговое обязательство в размере 11 тыс. руб. Далее ежемесячно данное обязательство уменьшается на сумму 0,2 тыс. руб. в течение 60 месяцев (срок амортизации основного средства в бухгалтерском учете).

В бухгалтерском учете основные средства, принятое к учету 31.03.2021 г. стоимостью 212 тыс. руб. является амортизируемым имуществом в течение 25 месяцев, в налоговом учете данное основное средство принимается в расходы. В этой связи в момент принятия к учету основного средства было сформировано отложенное налоговое обязательство в размере 42 тыс. руб. Далее ежемесячно данное обязательство уменьшается на сумму 1,7 тыс. руб. в течение 25 месяцев (срок амортизации основного средства в бухгалтерском учете).

Изменение показателя в 2021 году составило 27 тыс. руб.

Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ (строка 2110 ОФР)

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

Наименование показателя	2021 год, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
1	2	3	4
Продажа станков:	576 774	599 617	- 22 843
Продажа запасных частей:	16 765	17 247	- 482
Услуги сервисного обслуживания:	26 270	44 246	-17 976
Вознаграждение по договорам комиссии:	14 810	8 885	5 925
Выручка:	**634 618**	**669 995**	**-35 377**

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (строка 2120 ОФР)

Данные, характеризующие расходы, связанные оптовой торговлей, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) раскрыты в группировке по видам затрат, соответствующим выручке.

Наименование показателя	2021 год, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
1	2	3	4
Продажа станков:	552 618	551 010	+ 1 608
Продажа запасных частей:	14 591	15 257	- 666
Услуги сервисного обслуживания:	3 583	14 826	- 11 243

Вознаграждение по договорам комиссии:	0	0	0
Фактическая себестоимость проданных товаров, оказанных услуг	**570 792**	**581 093**	**- 10 301**

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг за отчетный период составила 570 792 тыс. руб. Данная сумма отражена по строке 2120 «*Себестоимость продаж*» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 года.

ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (строка 2320 ОФР)

Данные отражающие сумму процентов по выданным займам. В 2017 году Обществом был выдан займ сотруднику Андрееву Сергею Ивановичу в размере 670 тыс. рублей. Сумма начисленных процентов за 2020 год составила 40 тыс. рублей.
По состоянию на 31.12.2021 займ полностью возвращен сотрудником.
Более подробная информация и финансовых вложениях в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.1 Пояснений.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (строка 2340 и 2350 ОФР)

Прочие доходы Общества отражены в бухгалтерской отчетности развернуто, без уменьшения на соответствующие им расходы, кроме доходов от покупки валюты, размер которых уменьшен на сумму соответствующих расходов.
Состав прочих доходов и расходов Общества представлен ниже:

Наименование показателя	**2021 год**		**2020 год**	
	Сумма, тыс. руб.	**Доля, %**	**Сумма, тыс. руб.**	**Доля, %**
1	2	3	4	5
Всего прочих доходов, в том числе:	**71 211**	**100,00**	**66 806**	**100,00**
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	69 593	97,73	57 101	85,48
Покупка иностранной валюты				
Восстановление неиспользованного резерва	953	1,34	1 122	1,67
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	295	0,41		
Продажа имущества			122	0,19
Прибыль (убыток) прошлых лет	340	0,48		
Прочие				
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	30	0,04	8 461	12,66
Всего прочих расходов, в том числе:	**102 141**	**100,00**	**106 745**	**100,00**
Расходы от покупки валюты	3 428	3,36	2 985	2,80
Невозмещаемый НДС	42	0,04	66	0,07
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	63 238	61,91	61 098	57,23
Ликвидация основных средств	117	0,11		
Банковские услуги	1 134	1,11	889	0,84
Действительная стоимость доли	14 578	14,27		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности				
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	2 112	2,07	70	0,07
Прибыль (убыток) прошлых лет				
Прочие	1 752	1,72	701	0,65

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	10 210	10,00	2 937	2,75
Резерв по сомнительным долгам	5 530	5,41	37 999	35,59

ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным доходом (условным расходом) по налогу на прибыль, которая в 2021 году составляет (–) 54 271 тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной в стр.2300 отчета о финансовых результатах, на действующую в 2021 году ставку налога на прибыль.

Применяемая в 2021 году налоговая ставка равна 20%.

Постоянные и временные разницы сформированы в отчетном 2021 году по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы постоянных и временных разниц, возникших в течение 2021 года, а также сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, начисленных в 2021 году:

№	Наименование разницы	Сумма, тыс. руб.	Наименование актива/обязательства	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1.	Постоянная положительная разница за 2021 г.	22 865	Постоянный налоговый расход	4 573
2.	Временная положительная разница за 2021 г.	32 530	Отложенный налоговый актив (ОНА)	6 306
3.	Временная отрицательная разница за 2021 г.	125	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	25

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2021 год
1	2
Бухгалтерский убыток до налогообложения	54 271
Условный расход по налогу на прибыль	- 12 620
Условный доход по налогу на прибыль	1 766
Постоянный налоговый расход	4 573
Отложенный налоговый актив (ОНА)	6 306
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	- 25
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Решением единственного участника от 09.12.2021 г. Морковин Ю.В. вступил в должность Генерального директора с 01.01.2022 г. Запись в ЕГРЮЛ внесена 31.01.2022.

Ниже представлены информация по судебным разбирательствам с участием ООО «ФФГ РУС»:

1. Определением Арбитражного суда г. Санкт- Петербурга и Ленинградской области от 23 июня 2021 года (дело № А56-А56-8318/2021) признано обоснованным и подлежащим включению в третью очередь реестра требований кредиторов общества с ограниченной ответственностью "ДЕГ" (ОГРН: 1147746290559) требование общества с ограниченной ответственностью «ФФГ РУС» в размере 6576692,43 руб., из которых 5754968,58 руб. – сумма основного долга, 821723,85 руб. – сумма неустойки с учетом правил пункта 3 статьи 137 Закона о банкротстве. Решением Арбитражного суда г. Санкт- Петербурга и Ленинградской области от 22 декабря 2021 года (дело № А56-А56-8318/2021) общество с ограниченной ответственностью "ДЕГ" (ОГРН: 1147746290559) признано банкротом, в отношении должника судом введена процедура конкурсного производства, рассмотрение отчета конкурсного управляющего назначено судом на 22 июня 2022 года.

2. Обществом с ограниченной ответственностью "ТОР ИНЖИНИРИНГ" обществу с ограниченной ответственностью "ФФГ РУС" предъявлена требование-претензия, датированная 30 декабря 2021 года, о возмещении убытков в размере рублевого эквивалента 16 290 евро, возникших у заявителя требования в связи с неисполнением обществом с ограниченной ответственностью "ТОР ИНЖИНИРИНГ" обязательств по договору поставки, заключенному 21 ноября 2017 года между ООО «ТОР Инжиниринг» и ПАО «ДНПП» № Д20817-0704-00, вызванных по мнению ООО «ТОР Инжиниринг» ненадлежащим исполнением ООО «ФФГ РУС» обязательств поставщика из договора поставки, заключенного между ООО «ФФГ РУС» и ООО «ТОР Инжиниринг» 14 декабря 2017 года № 2017-77-03-59. Ответ на претензию с отказом в возмещении убытков подлежал направлению обществу с ограниченной ответственностью "ТОР ИНЖИНИРИНГ" 25 января 2022 года. Сведений о предъявлении обществом с ограниченной ответственностью "ТОР ИНЖИНИРИНГ" иска о взыскании убытков на момент составления настоящего письма Картотека арбитражных дел (https://kad.arbitr.ru/) не содержит.

В связи с тяжелой экономической ситуацией в России мы осознаем и понимаем все риски, связанные со способностью Общества продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем. Информация о возможных либо ожидаемых событиях, которые ожидаются в течение 12 месяцев со дня отчетной даты, и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует.

В настоящее время Общество предпринимает меры по снижению влияния рисков на его деятельность. Нами спланированы мероприятия по снижению рисков Общества. К числу **запланированных мер** относятся:

- изучается возможность оптимизации структуры логистических операций Общества с целью снижения затрат на таковые операции и ускорения процесса поставок товаров от производителя;

- проведены предварительные переговоры с рядом покупателей о заключении договоров поставки оборудования в 2022 году, что позволит Обществу увеличить объемы поступления выручки;

- заключены договора на сервисное обслуживание оборудование, что позволит Обществу увеличить объемы поступления выручки;

- заключены договора на поставку запасных частей, что так же позволит Обществу увеличить объемы поступления выручки

- проведены переговоры об увеличении скидок от поставщика на поставку оборудования (до 20%), запасных частей (до 40%), что позволит Обществу увеличить маржинальность проектов;

- запланировано участие в государственных тендерах на поставку оборудования на предприятия России;

- изучается возможность расширения номенклатуры продукции из более дешевого сегмента.

В течении 2021 г. в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19, наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных, сырьевых рынках. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год и повлиять на непрерывность деятельность Общества.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В феврале 2022 году были объявлены новые пакеты санкций против суверенного долга РФ, ряда российский банков и российских компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается резкое снижение стоимости акций российских компаний на фондовых биржах, а также существенное снижение стоимости рубля по отношению к иностранным валютам (евро, доллару, швейцарскому франку и др.). Ожидается, что данные события окажут существенное влияние на деятельность многих российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации российской экономики к сложившейся ситуации Правительством РФ и Центробанком объявлены меры поддержки. Организация расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект от которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В данный момент руководство Организации проводит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Организации.

Изменения законодательства РФ по вопросам, связанным с деятельностью Организации, могут оказать существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Организации.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В 2021 году ООО «ФФГ РУС» поручителем перед кредиторами каких-либо лиц не выступало. В связи с указанным обстоятельством, Общество не ожидает возникновения каких-либо обязательств, связанных с поручительством.
По состоянию на 31.12.2021 прочие условные активы и обязательства отсутствуют.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году Общество производило операции по сделкам с обществами, являющимися связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах:

1) ФФГ ВЕРКЕ ГМБХ
Место нахождения: Салахер Штрассе 93 , 73054, Айслинген, Федеративная Республика Германия

характер отношений – учредитель, доля в уставном капитале – 100 %.
виды операций - покупка товаров, оказание услуг;
форма расчетов – безналичная;
объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)

Наименование операции	**2021 год**			
	% от общей выручки	Доходы ООО «ФФГ РУС»	% от общих расходов	Расходы ООО «ФФГ РУС»
1	2	3	4	5
Связанная сторона - ФФГ ВЕРКЕ ГМБХ				
-покупка оборудования			30,12	171 900
-покупка запасных частей			1,89	3 241
-вознаграждение по договорам комиссии	0,11	695		
-услуги по сервисному обслуживанию	1,81	11 456		
ИТОГО	**1,92**	**12 151**	**32,01**	**175 141**

Наименование операции	**2020 год**			
	% от общей выручки	Доходы ООО «ФФГ РУС»	% от общих расходов	Расходы ООО «ФФГ РУС»
1	2	3	4	5
Связанная сторона - ФФГ ВЕРКЕ ГМБХ				
-покупка оборудования			47,40	275 437
-покупка запасных частей			0,68	3 940
-вознаграждение по договорам комиссии	1,33	8 885		
-услуги по сервисному обслуживанию	0,42	2 842		
ИТОГО	**1,75**	**11 727**	**48,08**	**279 377**

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода по операциям на 31.12.2021 г.:
кредиторская задолженность – 66 871 тыс. руб.
дебиторская задолженность – 843 тыс. руб.
Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода по операциям на 31.12.2020 г.:
кредиторская задолженность – 202 498 тыс. руб.
дебиторская задолженность – 0 тыс. руб.

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода по операциям на 31.12.2019 г.:

кредиторская задолженность – 81 476 тыс. руб.

дебиторская задолженность –28 874 тыс. руб.

2) Герасимов Сергей Яковлевич

характер отношений:

- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вид вознаграждения	2021 г.	2020 г.
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	18 080	36 548
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	17 650	-
- вознаграждения в виде долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	14 578	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Дата: 21 марта 2022 года

Генеральный директор Морковин Ю.В.