

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Фолльмер Рус" за 2022 год

27.01.2023

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Фолльмер Рус" за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фолльмер Рус»
Юридический адрес: 115432, г. Москва, проспект Андропова, дом 18, корпус 6, этаж 5, офис 5-09
Дата регистрации: 29.04.2016.
Учредители: Фолльмер Верке Maschinenfabrik GmbH

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Общество осуществляет следующий основной вид деятельности:

- Торговля оптовая станками (код ОКВЭД 46.62).

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников организации составила 13 человек. (п. 31 ПБУ 4/99).

Генеральный директор: Зайдель Михаэль.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется штатными сотрудниками. Бухгалтерская отчетность подготовлена компанией ООО «ЕМГ Экаунтинг», в соответствии с договором 137 от 01.12.2017

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется штатными сотрудниками, а также специализированной организацией, ответственной за составление бухгалтерской отчетности бухгалтерского учета.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности:

- Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность содержит полную и достоверную информацию, необходимую, прежде всего, внутренним пользователям (руководителям и единственному участнику Общества) для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на рынке.

Исполнительный орган Общества не располагает информацией о том, что единственный участник Общества имеет намерения передать свою долю в уставном капитале третьей стороне или привлечь внешнего инвестора для развития бизнеса.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его не раскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (1С Управление производственным предприятием)

Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета в бухгалтерской программе (1С Управление производственным предприятием)

2.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств учитываются материальные ценности стоимостью больше 100'000 рублей, используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по основным средствам отражены в форме № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу» в разделе «Основные средства»

2.2. Аренда

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018. Согласно пункту 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 31 декабря 2021 года признаны права пользования активами и обязательства по аренде.

Все договоры аренды учтены путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде (инвестиции в аренду), за исключением:

- Аренды малоценных активов; а также
- Аренды на срок до двенадцати месяцев

Обязательства по аренде оценены на дату признания по приведенной стоимости договорных платежей, причитающихся арендодателю в течение срока аренды. Ставка дисконтирования определена исходя из ставки, заложенной в договоре аренды, либо, если ставка не определена договором, применена рыночная ставка для привлечения заемных средств, размещенная на официальном сайте ЦБ РФ.

После первоначальной оценки обязательство по аренде увеличивается в результате начисления процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток и уменьшается в связи с произведенными арендными платежами. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока аренды.

2.3. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет запасов ведется по фактической себестоимости. Списание на производственные и управленческие нужды производится по средней себестоимости путем деления общей стоимости данного вида запаса на их количество с учетом остатка на начало месяца и поступлений за данный месяц.

Товары, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары». При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре и равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.5. Доходы и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи услуг (работ), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- Доходы от продажи валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Прочие доходы.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Учет затрат на оказание работ, услуг ведется с подразделением на прямые расходы по видам деятельности и общехозяйственные (косвенные) расходы.

Прямые расходы на выполненные в текущем месяце работы распределяются на остатки незавершенного производства в части, соответствующей доле незавершенных заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца услуг, работ. Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- Расходы от продажи валюты;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Прочие расходы.

2.6. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета, показываются свернуто.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Операции по купле-продаже валюты показываются свернуто.

Курс Евро за отчетный период составил:

Дата	Курс на дату	Средний курс за год
31.12.2020:	90,6824	82,8723
31.12.2021:	84,0695	87,0861
31.12.2022	75,6553	72,1699

2.8. Иное

Затраты, произведенные организацией 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. В

бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счетам 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В утвержденную учетную политику на 2022 год внесены следующие изменения:

Общество применяет новый стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н с 1 января 2022 года.

По договору аренды Общество на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество применяет новый стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н с 1 января 2022 года. Стандарт применяется перспективно. Общество отражает единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 01.01.2022 г.

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2022 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

5. 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 представлена в Разделе 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности. У Общества отсутствуют объекты недвижимости, находящиеся в собственности, 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.

В 2022 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Разделе 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют. Стоимость запасов, не оплаченных на отчетную дату, равна 20 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года (в тыс. руб.):

	На 31 декабря		
	2022	2021	2020
Денежные средства в рублях на счетах в банках	40 676	3 923	5 000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 656	512	14 200
Денежные средства на специальных счетах в банках	5 260	110 447	40 283
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	49 592	114 882	59 483

9. КАПИТАЛ

Величина уставного капитала:

- на 31 декабря 2020: 8 000
- на 31 декабря 2021: 8 000
- на 31 декабря 2022: 8 000

В 2022 году было произведено распределение прибыли за 2021 год в сумме 19 800 тыс. руб. Промежуточное распределение прибыли за 2022 год не производилось.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Ожидается, что резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв на гарантийное обслуживание

Резерв на гарантийное обслуживание создан в соответствии с потребностями организации и в соответствии с утвержденной Учетной политикой и методикой расчета резерва.

Резерв на сомнительную задолженность

Резерв на сомнительную задолженность создается, если задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Резерв создается в соответствии с утвержденной Учетной политикой и методикой расчета резерва.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Разделе 5.2. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Кредиторская задолженность покупателям представлена за минусом НДС, начисленного по авансовым платежам.

Задолженности перед государственными внебюджетными фондами, а также задолженность по налогам и сборам, налоговым санкциям, на 31.12.2022 отсутствует.

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022	2021
Право пользования активом (долгосрочные обязательства)	289	-
Право пользования активом (долгосрочные обязательства)	1 198	-
НДС, начисленный в качестве налогового агента	--	347
Итого	1 487	347

13. 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, без НДС, акцизов и аналогичных платежей, представлена следующим образом:

Выручка по видам деятельности	2022	2021
Реализация товаров (станки и запчасти к оборудованию)	346 481	417 562
%	95,87%	94,45%
Ремонт и диагностика машин и оборудования, оказание прочих услуг	14 116	15 908

%	3,91%	3,6%
Прочие доходы	803	8 613
%	0,22%	1,95%
Итого	361 400	442 083

Коммерческие и управленческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Виды расходов	2022	2022
Материальные затраты	579	1 485
Расходы на оплату труда	30 469	25 467
Отчисления на социальные нужды	5 761	5 575
Амортизация оборудования	35	309
Амортизация арендованного имущества	5 055	-
Прочие затраты, в том числе:	35 647	56 779
- аренда помещения	-	4 357
- бухгалтерское обслуживание	730	713
- командировочные расходы	5 893	6 841
- лизинг оборудования	-	6 387
- организация и участие в выставках	2 070	4 288
- представительские расходы	688	533
- сервисные услуги	1 064	2 593
- транспортные расходы	10 894	8 360
- юридические и консультационные услуги	7 944	7 744
- прочие расходы	6 364	14 963
Итого	77 546	89 615

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были получены следующие доходы и понесены следующие расходы:

Прочие доходы:		
Вид дохода	2022	2021
Безвозмездное поступление	2 142	2 114
Курсовые разницы	23 577	6 790
Проценты по депозиту	1 669	2 225
Восстановление резервов	22 275	-
Прочие доходы	50	114
Всего	49 713	11 243
Прочие расходы:		
Вид расхода	2022	2021
Гарантийная поставка	(611)	(2 343)
Курсовые разницы	(41 216)	(8 226)
Расходы, связанные с обменом валюты	(7 229)	(508)
Расходы по процентам (право аренды)	(339)	-
Резерв на обесценение запасов	-	(3 179)
Резерв по сомнительным долгам	(6 612)	(14 246)
Услуги банка	(395)	(412)
Прочие расходы	(219)	(638)
Всего	(56 621)	(29 552)

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль 2022 год представлен следующим образом:

Перечень налоговых активов и обязательств	2022	2021
Прибыль до налогообложения	25 234	24 072
Условный расход по налогу на прибыль	(5 047)	(4 814)
Постоянные налоговые обязательства:	(200)	(270)
в том числе:		
- по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(200)	(270)
Отложенные налоговые активы:	998	(938)
в том числе:		
- по оценочным обязательствам	627	(713)
- издержки обращения	(682)	(225)
- арендные обязательства	1 053	

Отложенные налоговые обязательства:	(830)	3
в том числе:		
- арендуемое имущество	(1 011)	-
- курсовые разницы	286	-
- по основным средствам	(37)	3
- проценты по арендным обязательствам	(68)	-
Итого текущий налог на прибыль	(5 079)	(6 019)

16. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2022	2021
Поступления — всего	283 850	547 674
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	263 420	391 194
арендных платежей	603	2 050
поступления от аффилированных лиц за товары, работы, услуги	1 540	490
авансы от покупателей за товары, работы, услуги	16 618	151 715
прочие поступления	1 669	2 225
в том числе:		
Налог на добавленную стоимость	-	-
Проценты по депозитам	1 669	2 225
Платежи — всего	(326 214)	(491 870)
поставщикам за товары, материалы, работы, услуги	(94 166)	(119 878)
в связи с оплатой труда работников	(29 667)	(25 467)
налога на прибыль организаций	(2 582)	(9 212)
платежи во внебюджетные фонды	(6 562)	(5 575)
авансы поставщикам за товары, материалы, работы, услуги	(1 819)	(1 498)
подотчетным лицам	(6 700)	(7 974)
оплата аффилированным лиц за товары, работы, услуги	(170 112)	(299 199)
прочие платежи	(14 606)	(23 067)
в том числе:		
Конвертация валюты	(7 229)	(508)
Налог на добавленную стоимость	(7 351)	(22 543)
Прочее	(26)	(16)

Налог на добавленную стоимость показан отчете свернуто как результат следующих денежных потоков:

- Подлежащий возмещению НДС в составе платежей поставщикам;
- НДС в составе поступлений от покупателей
- Платежи НДС в бюджет.

Продажа валюты показана в отчете свернуто как результат следующих денежных потоков:

- Перечисление денежных средств на покупку валюты
- Продажа валюты

Проценты от размещения краткосрочных вкладов отражены в составе доходов по текущей деятельности на основании пп.3) п.9 ПБУ 23/2011

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- другие операции.

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

№	Полное наименование юридического лица, ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или места 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, %
1.	Фолльмер Верке Maschinenfabrik ГмбХ VOLLMER WERKE Maschinenfabrik GmbH	Германия, г. Биберах-ан-дер-Рис, Эхингер Штрассе, 34, 88400 Ehinger Strasse 34, 88400 Biberach	Единственный участник	100%	-
2.	Фолльмер Италия СРЛ VOLLMER ITALIA SRL	37042, Кальдиерино, Виа Меуччи 12, Италия 37042, Caldierino, Via meucci 12, Italy	В составе группы компаний Vollmer	-	-
3.	Сус Шлейфтехник энд Maschinenhandel ГмбХ SuS Schleiftechnik und Maschinenhandel GmbH	Эмстекер ул. 127, 49661 Клоппенбург, Германия Emsteker Str. 127, 49661 Cloppenburg, Germany	В составе группы компаний Vollmer		
Основной управленческий персонал					
1.	Зайдель Михаэль		Генеральный директор	-	-

Стоимостные показатели по операциям, незавершенным на 31 декабря:

	2022	2021	2020
Дебиторская задолженность, с НДС			
Фолльмер Верке Maschinenfabrik ГмбХ	10 348	45 419	30 095
Кредиторская задолженность, с НДС			
Фолльмер Верке Maschinenfabrik ГмбХ	20	2 847	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2022	2021	2020
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)			
Фолльмер Верке Maschinenfabrik ГмбХ	8	427	803
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)			
Фолльмер Верке Maschinenfabrik ГмбХ	(199 350)	(280 861)	(153 053)
Фолльмер Италия СРЛ	-	(2 446)	-
Сус Шлейфтехник энд Maschinenhandel ГмбХ	(1 773)	(2 917)	-
Прочие операции			
Фолльмер Верке Maschinenfabrik ГмбХ	257	-	84
Поступление денежных средств от связанных сторон			
Фолльмер Верке Maschinenfabrik ГмбХ	1541	490	1 628
Оплата денежных средств связанным сторонам			
Фолльмер Верке Maschinenfabrik ГмбХ	(168 339)	(293 836)	(190 348)
Фолльмер Италия СРЛ	-	(2 446)	-
Сус Шлейфтехник энд Maschinenhandel ГмбХ	(1 773)	(2 917)	-

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуск, лечение, медицинское обслуживание и т.п.)	3 683	3 610

18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ

Общество арендует нежилое помещение общей площадью 103,8 кв. м., расположенное по адресу Москва, проспект Андропова, дом 18, корпус 6, этаж 5, офис 5-09 по договору с ООО «Немецкий центр промышленности и торговли» от 1 марта 2020 года, срок договора истекает 31 марта 2023 года. Дальнейшие планы по продлению или расторжению договора аренды на момент подписания отчетности не известны.

Общество арендует складское помещение общей площадью 30 кв. м., расположенное по адресу: г. Москва, поселение Мосрентген, поселок Завода Мосрентген, ул. Героя России Соломатина, двлд.6, к.6, по договору с ООО «Лейтц Инструменты» № 11-МСК-С/А от 1 октября 2017 года. Срок действия договора составляет 12 месяцев и ежегодно пролонгируется дополнительными соглашениями. Общество не планирует расторгать договора аренды в ближайшем будущем.

Право пользования активом «Арендкуемые помещения» и обязательство по аренде признаны единовременно 31 декабря 2021 года. Справедливая стоимость объектов аренды определена по приведенной стоимости оставшихся к уплате до момента окончания договора арендных платежей и использованием средневзвешенной процентной ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях по кредитам нефинансовым организациям свыше одного года за декабрь 2021 года, равной 8,57%.

Право пользования активами отражено в Бухгалтерском балансе в составе Основных средств. Обязательство по аренде отражено в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств с разделением на долгосрочные и краткосрочные. Начисленная амортизация за отчетный период и процентные расходы отражены в Отчете о финансовых результатах в составе строк Управленческие расходы и Проценты к уплате соответственно.

На момент признания, 31.12.2021

	Офис	Склад
Дата признания	31.12.2021	31.12.2021
Срок аренды (мес.)	14	36
Ежемесячный платеж	420	30
Сумма арендных платежей до окончания срока договора	5 880	1 080
Ставка дисконтирования	8,57%	8,57%
Приведенная (справедливая) стоимость объекта аренды на 31.12.2021	5 588	795
Обязательство по аренде на 31.12.2021	5 588	795
Сумма амортизация в месяц	399	22

Движение и остаток на 31.12.2022

	Офис	Склад
Амортизация за год	4 790	265
Остаточная стоимость на 31.12.22	798	530
Сумма начисленных процентов за год	283	56
Сумма платежей за год	4 682	214
Обязательство по аренде на 31.12.22	906	581
в том числе:		
долгосрочное		289
краткосрочное	906	292

19. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ И РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации Общества.

Чистая прибыль Общества:

- за 2020 год: 31 237
- за 2021 год: 18 987
- за 2022 год: 19 970

Чистые активы Общества:

- на 31.12.2020: 120 075
- на 31.12.2021: 119 905
- на 31.12.2022: 100 918

20. РЫНОЧНЫЕ РИСКИ

Валютные риски

Колебания валютных курсов (рост курса евро) может оказать как положительное, так и отрицательное влияние на финансовые результаты Общества, в связи с наличием обязательств, оцениваемых в валюте, также возникает сложность составления прогнозов в ситуации неопределенности.

Кредитные риски

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих финансовых обязательств. Общество стремится управлять финансовыми рисками, чтобы обеспечить наличие достаточной ликвидности для удовлетворения прогнозируемых потребностей и безопасного и прибыльного инвестирования денежных средств. Общество данный риск оценивает как минимальный, так как имеет высокую финансовую устойчивость и платежеспособность.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что есть ряд фактов, которые могут влиять на уменьшение количества клиентов и сделок из-за торговых ограничений по продаваемым товарам. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как умеренные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, как в связи с неоднозначными формулировками в соответствующих нормативных актах, так и в связи с наличием расхождений во мнениях представителей различных государственных органов относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые риски

Общество оценивает для себя данный риск как высокий, в связи с тем, что с 24.02.2022 года были приняты новые международные санкции в отношении России. Санкционные меры затронули финансовую систему, технологическое развитие, торговлю и другие сферы, в том числе сферу логистики. Произошла блокировка активов ключевых банков РФ, отключение от системы передачи финансовых сообщений SWIFT. Введение новых пакетов санкций значительно повышает риск, так как санкционные списки затрагивают всё больше ввозимых товаров.

Прочие риски

К прочим видам риска относятся: политическую нестабильность, негативные демографические тенденции, введение мобилизационных мероприятий, риск невостребованности продукции, а именно то, что российские организации, при выборе поставщиков, будут определяться в пользу организаций из дружественных стран, определенных правительством Российской Федерации (например, Китай, Индия). Это связано с политической ситуацией и существуют немаловажный фактор — невысокая обеспеченность запчастями из Германии на территории Российской Федерации на данный момент.

20. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ/ ОТСУТСТВИИ ОБЕСПЕЧЕНИЙ ГАРАНТИЙ

По состоянию на 31.12.2022 Общество не получало обеспечений по обязательствам.

Обществом уплачен обеспечительный платеж арендодателю в размере 780 тыс. руб.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1. События после отчетной даты не имели место.
2. Условные обязательства и условные активы на 31.12.2022 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 2022 году.
6. В течение 2022 года природоохранные мероприятия не проводились.

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 6 апреля 2015 г.)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**
за 2022 год

тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначаль-ная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначаль-ная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначаль-ная стоимость (-)	накопленная амортизация и убытки от обесценения (+)			первоначаль-ная стоимость (+/-)	накопленная амортизация (+/-)		
			(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)	(-)	(+/-)	(+/-)	(+)	(-)
Нематериальные активы	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
— всего	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе													
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид нематериальных активов)	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121			
(вид нематериальных активов)		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131			
(вид нематериальных активов)		-	-	-

тыс. руб.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						ФСБУ 25/2018 п.50 - признание права пользования активом	На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка			первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация
			первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация		первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация						
									(+)	(-)			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	5200	за 2022 г.	1 088	(793)	6 383	(979)	790	(5 090)	-	-	-	6 492	(5 093)
	5210	за 2021 г.	807	(635)	281	-	-	(158)	-	-	-	1 088	(793)
в том числе													
Офисное оборудование	5201	за 2022 г.	1 088	(793)	-	(979)	790	(35)	-	-	-	109	(38)
(группа основных средств)	5211	за 2021 г.	807	(635)	281	-	-	(158)	-	-	-	1 088	(793)
Арендованное имущество	5202	за 2022 г.	-	-	6 383	-	-	(5 055)	-	-	-	6 383	(5 055)
(группа основных средств)	5212	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	757	(25)	-	(757)	176	(151)	-	-	-	-	-
в том числе													
Оборудование	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа основных средств)	5231	за 2021 г.	757	(25)	-	(757)	176	(151)	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
			(+)	(+)	(-)	(-)	(+)
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	-	281	-	(281)	-
в том числе							
Офисное оборудование	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5251	за 2021 г.	-	281	-	(281)	-
	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2022 г.	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	5260	-	-
<i>в том числе</i>			
<i>Офисное оборудование</i>	5261	-	-
<i>(группа объектов)</i>			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	5270	-	-
	5272	-	-
<i>(группа объектов)</i>			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	(29 326)
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	5 888	35 215
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

тыс. руб.

3. Финансовые вложения**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость (+)	накопленная корректировка (+/-)	поступило (+)	выбыло		процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) (+)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) (+/-)	первоначальная стоимость (+)	накопленная корректировка (+/-)
						первоначальная стоимость (-)	накопленная корректировка (+)				
Долгосрочные — всего	5301 5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе</i>											
	5302	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>(группа, вид)</i>	5312	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные — всего	5305 5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе</i>											
	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>(группа, вид)</i>	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений — итого	5300 5310	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
<i>в том числе:</i>				
	5321	-	-	-
<i>(группы, виды)</i>				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего	5325	-	-	-
<i>в том числе:</i>				
	5326	-	-	-
<i>(группы, виды)</i>				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

тыс. руб.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

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 2022 г.	76 116	(3 179)	72 937	273 270	(253 275)	3 179	-	x	96 111	-	96 111
	5420	за 2021 г.	30 066	-	30 066	362 787	(316 737)	-	(3 179)	x	76 116	(3 179)	72 937
в том числе													
Сырье, материалы, иные аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	758	-	758	1 078	(617)	-	-	-	1 219	-	1 219
(группа, вид)	5421	за 2021 г.	106	-	106	2 155	(1 503)	-	-	-	758	-	758
Товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	75 358	(3 179)	72 179	272 192	(252 658)	3 179	-	-	94 892	-	94 892
(группа, вид)	5422	за 2021 г.	29 960	-	29 960	360 632	(315 234)	-	(3 179)	-	75 358	(3 179)	72 179

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запчасти	5441	20	1 094	50
(группы, виды)				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-
(группы, виды)				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко- срочную задол- женность	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				
			(+)	(-)	(+)	(+)	(-)	(-)	(+)		(+/-)	(+)	(-)
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501 5521	за 2022 г. за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе													
(ауд)	5502 5522	за 2022 г. за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510 5530	за 2022 г. за 2021 г.	114 090	(14 246)	15 356	-	(97 495)	-	19 599	(6 612)	-	31 951	(1 259)
в том числе			57 988	-	113 230	-	(57 128)	-	-	(14 246)	-	114 090	(14 246)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 (ауд) 5531	за 2022 г. за 2021 г.	49 244	(14 246)	12 152	-	(44 610)	-	19 599	(6 612)	-	16 786	(1 259)
Расчеты с покупателями и заказчиками - аффилированными лицами	5512 (ауд) 5532	за 2022 г. за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5513 (ауд) 5533	за 2022 г. за 2021 г.	13 735	-	914	-	(12 122)	-	-	-	-	2 527	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками - аффилированными лицами	5514 (ауд) 5534	за 2022 г. за 2021 г.	45 351	-	-	-	(35 058)	-	-	-	-	10 293	-
Расчеты по налогам и сборам	5515 (ауд) 5535	за 2022 г. за 2021 г.	5 584	-	1 533	-	(5 584)	-	-	-	-	1 533	-
Расчеты с подотчетными лицами	5516 (ауд) 5536	за 2022 г. за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами	5517 (ауд) 5537	за 2022 г. за 2021 г.	108	-	757	-	(108)	-	-	-	-	757	-
Прочие расчеты с дебиторами - аффилированными лицами	5518 (ауд) 5538	за 2022 г. за 2021 г.	68	-	-	-	(13)	-	-	-	-	55	-
Итого	5500 5520	за 2022 г. за 2021 г.	114 090	(14 246)	15 356	-	(97 495)	-	19 599	(6 612)	-	31 951	(1 259)
			57 988	-	113 230	-	(57 128)	-	-	(14 246)	-	114 090	(14 246)

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную 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 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе									
	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
(вид)	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 2022 г.	164 674	16 073	-	(117 583)	-	-	63 164
	5580	за 2021 г.	43 645	164 674	-	(43 645)	-	-	164 674
в том числе									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	674	1 094	-	(515)	-	-	1 253
(вид)	5581	за 2021 г.	333	674	-	(333)	-	-	674
Расчеты с поставщиками и подрядчиками - аффилированными лицами	5562	за 2022 г.	2 847	20	-	(2 847)	-	-	20
(вид)	5582	за 2021 г.	-	2 847	-	-	-	-	2 847
Расчеты с покупателями и заказчиками	5563	за 2022 г.	157 305	14 934	-	(110 373)	-	-	61 866
(вид)	5583	за 2021 г.	38 098	157 305	-	(38 098)	-	-	157 305
Расчеты по налогам и сборам	5564	за 2022 г.	3 822	-	-	(3 822)	-	-	-
(вид)	5584	за 2021 г.	5 214	3 822	-	(5 214)	-	-	3 822
Расчеты с подотчетными лицами	5565	за 2022 г.	26	25	-	(26)	-	-	25
(вид)	5585	за 2021 г.	-	26	-	-	-	-	26
ИТОГО	5550	за 2022 г.	164 674	16 073	-	(117 583)	-	-	63 164
	5570	за 2021 г.	43 645	164 674	-	(43 645)	-	-	164 674

тыс. руб.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Материальные затраты	5610	579	1 485
Расходы на оплату труда	5620	30 469	25 467
Отчисления на социальные нужды	5630	5 761	5 575
Амортизация	5640	5 090	309
Прочие затраты	5650	35 647	56 779
Итого по элементам	5660	77 546	89 615
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	77 546	89 615

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	5700	4 658	872	(827)	(997)	3 706
<i>в том числе</i>						
<i>Неиспользованный отпуск</i>	5701	827	872	(827)	-	872
<i>(вид оценочного обязательства)</i>						
<i>Резерв на гарантийное обслуживание</i>	5702	3 831	-		(997)	2 834
<i>(вид оценочного обязательства)</i>						