

Письменная информация
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Центр информации немецкой экономики»
за 2022 год

Содержание

1. Общая информация	3
2. Основные положения учетной политики	3
3. Нематериальные активы	10
4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	10
5. Финансовые вложения	10
6. Запасы	10
7. Дебиторская задолженность	11
8. Денежные средства и их эквиваленты	11
9. Прочие активы	11
10. Уставный капитал	11
11. Добавочный капитал	12
12. Оценочные обязательства	12
13. Кредиторская задолженность	13
14. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам Общества	13
15. Прочие доходы и расходы	15
16. Расчеты по налогу на прибыль	15
17. Связанные стороны	16
18. Условные обязательства и условные активы	20
19. События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.	21
20. Информация о рисках хозяйственной деятельности	21
21. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год	26

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики» ИНН 7706529590 / КПП 773001001 зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 31.03.2004 г. ОГРН №1047796214157 свидетельство 77 № 006349847.

Участниками общества являются ДИХК ДЕИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГМБХ, Германия с размером доли 99,5%, и ОБЪЕДИНЕНИЕ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.) с размером доли 0,5%.

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в капитале) Общества, либо имеющих возможность контролировать действия Общества на 31 декабря 2022 года Общество не имело.

Юридический адрес и место нахождения общества: 121087, г. Москва, проезд Береговой, дом 5 А, корпус 1, эт. 17, комн. 17.09.

Основным видом деятельности общества является деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группы.

Общество имело несамостоятельное представительство, находящееся по адресу Германия, 10117, Берлин, Шарлоттенштрассе, дом 16. Представительство закрыто 08.07.2022 года в соответствии с решением Совета директоров (Протокол № Д/34 от 20.06.2022 г.).

На конец отчетного периода среднегодовая численность сотрудников составила 44 человека. На конец предыдущего отчетного периода - 62 человека.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. С 01.01.2022 года по 01.08.2022 года полномочия Генерального директора исполнял Фарлок Ханнес Рихард Отто, с 02.08.2022 по настоящее время - Шпаков Виктор Вадимович.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 06 февраля 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «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 и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и далее придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки годовой бухгалтерской отчетности.

Основные средства

В 2022 году Общество перешло на учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В учетную политику по бухгалтерскому учету внесены изменения по классификации основных средств.

Общество с 2022 года принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, а также, если выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- б) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- в) стоимость объекта выше 100 000 рублей.

После признания объект основного средства оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания, до 1-го числа месяца, следующего после месяца списания объекта. Срок полезного использования объекта основных средств, кроме лизингового имущества, определяется на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	30
Машины и оборудование	3 – 9
Транспортные средства	6 – 8
Компьютерная техника	2 – 3
Прочие	2 – 8

Затраты на ремонт основных средств списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериальных активов Общество определяет самостоятельно в зависимости от вида нематериальных активов, исходя из сроков ограничения их использования, и устанавливается распоряжением руководителя.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Активы в форме права пользования

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года. Переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется без ретроспективного пересчета, путем единовременного признания по состоянию на 31 декабря 2021 года по каждому договору аренды права пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

При переходе на ФСБУ 25/2018 Общество не применяет его к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

По аренде, срок которой не превышает 12 месяцев, права пользования активом и обязательства по аренде не признаются.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются по строкам бухгалтерского баланса 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) в организации с 01.01.2021 года ведется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина РФ № 180Н от 15.11.2019 года). Согласно ФСБУ 5/2019 Актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относят к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Стоимость актива не влияет на его классификацию.

В Обществе к запасам относятся:

- инструменты, инвентарь, тара, канцтовары и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев;
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- незавершенное производство, включая затраты на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки.

На основании пункта 6 ФСБУ 5/2019 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ и местам их хранения.

Предприятие применяет количественно-суммовой способ учета МПЗ на основе использования оборотных ведомостей.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, на расходы на продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).

При продаже товаров оценка производится по средней себестоимости (п. 39 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

Учет готовой продукции ведется с применением счетов 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция».

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (в некотируемые акции и вклады в уставные капиталы других обществ), определяется исходя из стоимости чистых активов таких обществ, рассчитанных на последнюю отчетную дату. Действительная стоимость доли соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру доли, которой владеет организация.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по стоимости каждой единицы (п. 26 ПБУ 19/02).

Проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается Обществом дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценка дебиторской задолженности для необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг оценивается индивидуально. Процент отчислений в резерв по сомнительным долгам устанавливается по каждому сомнительному долгу в соответствии с следующими условиями:

- если срок возникновения сомнительного долга менее 180 календарных дней, то резерв по сомнительным долгам не начисляется;
- если срок возникновения сомнительного долга от 180 до 365 календарных дней и сумма долга менее 1 500 евро / 100 000 рублей, то начисляется резерв в размере 100 % от суммы сомнительного долга. В остальных случаях резерв не начисляется;
- если срок возникновения сомнительного долга от 366 до 730 календарных дней и сумма долга менее 1 500 евро / 100 000 рублей, то начисляется резерв в размере 100 % от суммы сомнительного долга. Во всех других случаях 50 % от суммы сомнительного долга.
- если срок возникновения сомнительного долга более 731 календарных дней независимо от суммы долга резерв начисляется 100 %

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Выручка, от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Расходы

Учет затрат на производство продукции и услуг ведется с разделением их на прямые переменные (собираются по дебету счета 20 «Основное производство») и косвенные (условно-постоянные) (отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»).

Себестоимость услуг определяется как неполная фактическая производственная, в нее включаются прямые расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство». Сумма прямых расходов на производство услуг

(собираемых по дебету счета 20 «Основное производство»), осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации (счет 90) данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Косвенные (условно-постоянные) расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), т.е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Управленческие расходы»).

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

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.

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

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или 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;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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 активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (п. 7 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Доходы, активы и обязательства, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) (п. 9 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов и обязательств, не перечисленных в п. 1.1. настоящего Положения, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал (п.п. 13 и 14 к ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Евро 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
Евро 90,6824 рублей.

Иное

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов.

Расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Изменения учетной политики

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- изменение порядка учета капитальных вложений, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- изменение порядка учета договоров аренды, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- введение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» описаны в соответствующих подразделах раздела 2 «Основные положения учетной политики». Изменения в связи с началом применения 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» не имели влияние на финансовое положение, финансовый результат и денежные потоки Общества.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В 2022 году Общество не приобретало (создавало) нематериальные активы. Выбытие нематериальных активов произошло из-з закрытия 2 проектов «Германская инициатива в области высокоскоростного транспорта в России» и «Российско-Германская инициатива по цифровизации» и невозможностью в дальнейшем их использования. Данная информация раскрыта в табличной части Пояснений 1.1. Наличие и движение нематериальных активов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2022 году Общество перешло на учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

По состоянию на 1 января 2022 года скорректирован состав объектов основных средств. Списана балансовая стоимость объектов и их амортизация, которые являются несущественными активами т.е. те основные средства, стоимость которых менее 100 000 рублей. Так же по оставшимся основным средствам на 1 января 2022 года проверен срок полезного использования, способ начисления амортизации, определена ликвидационная стоимость. Все корректировки сделаны за счет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 1 697 тыс. рублей.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	361	361	361

На конец отчетного периода по строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса отражен вклад в уставный капитал дочернего общества (Общество с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики – СПб» (краткое наименование ООО «Инфоцентр-СПб»)) на сумму 361 398,00 руб. Доля Общества в уставном капитале дочернего общества составляет 100%. Приобретение было осуществлено в 2008 г. (покупка доли – 01.01.2008 г., увеличение уставного капитала - 30.05.2008 г.)

В результате проверки на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, выявлено, что основания для создания резерва под обесценение финансовых вложений нет. Долгосрочное долевое финансовое вложение на конец отчетного года отражено без учета резерва.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 6 974 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 10 794 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 13 293 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте евро.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	10 792	28 982	23 989
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, по курсу Центрального банка на 31 декабря	22 825	35 391	21 989
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	33 617	64 373	45 978

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	157	-	308	-	353
Денежные документы	-	-	-	7	-	21
Итого	-	157	-	315	-	374

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». В Бухгалтерском балансе данные расходы включаются во II раздел Оборотные активы (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022
Права пользования в т.ч.	93	184	(231)	46	178	(204)	20
- программные продукты	81	184	(219)	46	178	(204)	20
- сертификат на домейн	12	-	(12)	-	-	-	-
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	260	327	(325)	262	238	(363)	137
Итого	353	511	(556)	308	416	(567)	157

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Учредитель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ДИХК ДЕИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГМБХ	348	348	348

ОБЪЕДИНЕНИЕ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.)	2	2	2
Итого	350	350	350

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставной капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2020 г.	350
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2021 г.	350
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2022 г.	350
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-

За 2022 год убыток Общества составил 26 356 тыс. руб., за 2021 год чистая прибыль Общества составила 306 тыс. руб.

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества включает сумму от результата пересчета иностранных валют при оплате уставного капитала.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	На предстоящую оплату отпусков работников в	На выплату годовой премии	На выплату квартальной премии	На аудит	Резерв по непополненным счетам	Итого
31 декабря 2020 г.	3 758	407	3 235	1 811	-	9 211
Признано в отчетном периоде	1318	345	3 742	1 664	590	7 659
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(937)	(406)	(3 235)	(1 796)	-	(6 374)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(30)	(1)	-	(15)	-	(46)
31 декабря 2021 г.	4 109	345	3 742	1 664	590	10 450
Признано в отчетном периоде	819	-	-	1 003	-	1 822
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 835)	(328)	(3 742)	(1 664)	(236)	(8 805)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(211)	(17)	-	-	(354)	(582)
31 декабря 2022 г.	1 882	-	-	1 003	-	2 885

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период так же представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. являются краткосрочными.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован до конца 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резервы на выплату годовой премии

Резерв не создавался в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовой премии генеральному директору за 2022 год. Одним из критериев выплаты премии генеральному директору согласно трудовому договору является прибыльность компании за год. В 2022 году деятельность компании была убыточной.

Резервы на выплату квартальной премии

В связи с принятием в Обществе изменений Положения по оплате труда (редакция от 10.01.2022 года) с 2022 года в Обществе не предусмотрены ежеквартальные премии. Предпосылок для создания соответствующего резерва на 31 декабря 2022 года нет.

Резервы на аудит

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате за услуги по проведению аудиторской проверки за 2022 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован до конца марта 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате за услуги не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резервы по неполученным счетам

Все расходы отражены и учтены в 2022 году своевременно по полученным первичным бухгалтерским документам, поэтому резерв по неполученным счетам в 2022 году не создавался.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте евро, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует (31 декабря 2021 г.: 1 175 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 607 тыс. руб.).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	2 480	15 794	14 047
Налог на прибыль	91	469	2 270
Прочие	-	287	196
Итого задолженность по налогам и сборам, тыс. руб.	2 571	16 550	16 613

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ 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 и себестоимость

Общество занимается оказанием услуг информационного, правового характера, консультированием по вопросам коммерческой деятельности, подбором и наймом персонала, посреднической деятельностью в области организации международных выставок, организацией семинаров, презентаций и др. мероприятий, оказанием услуг по установлению деловых контактов.

Расшифровка выручки по оказанным услугам и реализации продукции за 2022, 2021 годы.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги представительства офиса	112 951	65 624	47 127
Услуги по размещению рекламы	28 782	34 270	(5 488)
Услуги по организации выхода на российский рынок	12 752	13 642	(890)
Услуги по представительству выставок	551	1 596	(1 045)
Юридические услуги	20 720	11 898	8 822
Услуги по реализации проекта «Продвижение дуальной модели профобразования»	2 624	3 862	(1 238)
Поиск персонала	3 538	7 495	(3 957)
Итого за 2022 год, тыс.руб.	181 918	138 387	43 331
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги представительства офиса	171 036	101 307	69 729
Услуги по размещению рекламы	63 082	54 739	8 343
Услуги по организации выхода на российский рынок	44 809	27 475	17 334
Юридические услуги	25 391	12 719	12 672
Услуги по реализации проекта «Продвижение дуальной модели профобразования»	11 822	6 419	5 403
Услуги по представительству выставок	4 615	4 486	129
Поиск персонала	10 225	9 368	857
Итого за 2021 год, тыс.руб.	330 980	216 513	114 467

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	31 589	43 490
Аренда помещения	17 842	27 778
Материалы	653	1 606
Отчисления на социальные нужды	5 730	8 785
Консультационные услуги	2 392	4 858
Командировочные расходы	1 473	1 127
Сервисное обслуживание	2 800	3 043
Услуги связи	831	1 107
Амортизационные отчисления	1 122	2 431
Хозяйственные расходы	1 130	2 136

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Информационные услуги	896	1 679
Малоценные ОС и обслуживание ОС	371	556
Почтовые расходы	625	840
Транспортные расходы	412	624
Расходы на рекламу	33	471
Услуги по переводу	167	310
Страхование имущества	167	269
Расходы на охрану труда	186	267
Представительские расходы	151	170
Прочие затраты	608	227
Итого управленческие расходы, тыс.руб.	69 178	101 774

Себестоимость и управленческие расходы по элементам затрат представлены в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Курсовые разницы	63 103	13 442
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	2 256	1 432
Списание кредиторской задолженности	-	15
Штраф за нарушение договорных обязательств	1 558	-
Прочие	290	9
Итого прочие доходы, тыс. руб.	67 207	14 898

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Курсовые разницы	65 826	17 146
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр.	3 534	2 105
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	2 570	1 632
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	957	939
Расходы по безвозмездной передаче	127	2 626
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5	7
Прочие	1 789	2 062
Итого прочие расходы, тыс. руб.	74 808	26 517

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Показатель	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(31 873)	1 992
Постоянные разницы отчетного периода:	4 286	6 437
- Создание резерва по сомнительным долгам	1 860	720
- Дополнительный отпуск сверх предусмотренный законодательством	693	897
- Создание резерва на дополнительный отпуск	153	226
- Добровольное страхование	167	269
- Дебиторская задолженность принятая в налоговом учете	(168)	(422)
- Курсовые разницы	(338)	2

Показатель	За 2022 г.	За 2021 г.
- Безвозмездная передача имущества	127	2 626
- Расходы, не принимаемые в налоговом учете	1 792	2 119
Временные разницы отчетного периода:	(7 338)	1 133
- Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	(2 000)	244
- Резерв на выплату квартальной премии	(3 742)	507
- Резерв на аудит	(661)	(146)
- Резерв на выплату годовой премии	(345)	(62)
- Резерв по неполученным счетам	(590)	590
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(34 925)	9 562
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль, тыс. руб.	0	1 912

Информация о наличии на начало и конец представленных в бухгалтерском балансе периодов отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств:

Сумма отложенного налогового актива	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	Срок погашения
Налоговый убыток	6 985			3 года
Оценочные обязательства	536	2 004	1 777	1 год

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- услуги по продвижению и развитию проекта;
- услуги по предоставлению информации;
- услуги по организации мероприятия;
- участие в мероприятии;
- предоставление права использования товарного знака.

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

1.	Юридические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал нашей организации (далее - доли, составляющие уставный капитал. (Наименование организации, сумма и доля каждой организации).	ДИХК ДЕИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГМБХ Местонахождение: Германия, 10178, Берлин, Брайтештрассе 29 Основание: учредитель общества имеет право распоряжаться более чем 50% уставного капитала (доля 99,5%). Оказание услуг Обществом и оказание услуг Обществу.
2.	Юридические лица, которые имеют право распоряжаться менее чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал нашей организации (далее - доли, составляющие уставный капитал. (Наименование организации, сумма и доля каждой организации).	ОБЪЕДИНЕНИЕ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.) Местонахождение: Германия, 10178, Берлин, Брайтештрассе 29 (доля в УК - 0,5%) Оказание услуг Обществом.
3.	Юридическое лицо, в котором организация имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли составляющие уставный капитал. (Наименование организации, сумму и долю нашей организации).	Общество с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики – СПб», 191186, г. Санкт-Петербург, ул. Гороховая, дом 16/71, литера А, помещение 16-Н, кабинет БЗ Доля в УК: 100% Оказание услуг Обществом и оказание услуг Обществу.

4.	Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления) нашей организации (ФИО, место работы, должность).	Председатель – Маттиас Шепп, Марк Потстада Отсутствие операций.
5.	Члены исполнительного коллегиального органа и/или лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа нашей организации (ФИО, место работы, должность) – ключевой управленческий персонал.	Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики»: Фарлок Ханнес Рихард Отто – до 01.08.2022 года; Шпаков Виктор Вадимович – с 02.08.2022 года. Начисление заработной платы согласно трудового договора.
6.	Юридические лица, косвенно контролирующие Общество.	Десло д.о.о., учредитель ДИХК ДЕИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГМБХ Местонахождение: Словения, 1000, Любляна, Полянски насип 6
7.	Другие связанные стороны (юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество).	ДИХК Сервис ГМБХ Местонахождение: Германия, 10178, Берлин, Брайтештрассе 29 учрежден ОБЪЕДИНЕНИЕМ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.) Московское Представительство Объединения Торгово-Промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики) – Представительство ОБЪЕДИНЕНИЯ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.) Местонахождения 119017, г. Москва, 1-й Казачий переулок., дом 7 Санкт-Петербургское Представительство Объединения Торгово-Промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики) – Представительство ОБЪЕДИНЕНИЯ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.) Местонахождения 191025, г. Санкт-Петербург, Невский пр-т, дом 68А, литер А Представительство ДИХК в Республике Беларусь – Представительство ОБЪЕДИНЕНИЯ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.) Местонахождения 220116, г. Минск, пр-т газеты «Правда» дом 11 Представительство Германской экономики в Центральной Азии - Представительство ОБЪЕДИНЕНИЯ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.) Местонахождения 050040 Казахстан, г. Алматы, микр. Коктем-1, д. 15 А БЦ «Koktem Square» ООО «ВТП-Недвижимость» / АНК-Immobilien Местонахождения 121087, г. Москва, Береговой проезд, д. 5А, к. 1, эт. 17, комн. 17.48

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Связанная сторона и вид задолженности	2022г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность, в т.ч. прочая					
	-	-	-		
ИТОГО	-	-	-		
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
ОБЪЕДИНЕНИЕ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.)	1	-	-	Оплата по договорам	безналичная
Московское Представительство Объединения Торгово-Промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики)	174	4 622	524	Оплата по договорам	безналичная
ООО «ВТП-Недвижимость	500	478	0	Оплата по договорам	безналичная
ИТОГО	675	5 100	524		

Информация по операциям со связанными сторонами, осуществлявшимися в течение 2021-2022 годов:

Связанная сторона	Наименование услуги	2022 г.		2021 г.	
		Доход	Расход	Доход	Расход
ОБЪЕДИНЕНИЕ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.)	Представление информации	-	-	712	-
	Услуги по организации и проведению деловой поездки	967	-	-	-
ИТОГО		967	-	712	-
ДИХК СЕРВИС ГМБХ	Услуги по организации и проведению деловой поездки	1 424	-	-	-
	Услуги по реализации Проекта Образование	-	-	4 081	-
ИТОГО		1 424	-	4 081	-
Санкт-Петербургское Представительство Объединения Торгово-Промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики)	Консультационные услуги	120	-	-	-
	Юридическое сопровождение	-	-	-	-
ИТОГО		120	-	-	-
Московское Представительство Объединения Торгово-Промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики)	Бухгалтерское, юридическое и коммуникационное сопровождение	4 274	-	2 321	-
	Поиск персонала	-	-	782	-
	Подготовка и организация деловых поездок	-	-	16 701	-
	Организация мероприятия	-	-	1 109	-
	Представление информации	2 302	-	6 380	-
	Комплекс услуг IT-Support	595	-	-	-
ИТОГО		7 171	-	27 293	-

Связанная сторона	Наименование услуги	2022 г.		2021 г.	
		Доход	Расход	Доход	Расход
ДИХК ДЕИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГМБХ	Предоставление права использования товарного знака	-	-	-	695
	Внедрение и модернизация веб-инструментов	-	-	-	83
ИТОГО		-	-	-	778
Представительство ДИХК в Республике Беларусь	Организация мероприятия	-	-	777	-
ИТОГО		-	-	777	-
Представительство Германской экономики в Центральной Азии	Организация мероприятия	-	-	787	-
ИТОГО		-	-	787	-
Общество с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики – СПб»	Поиск персонала	-	-	403	-
	Подготовка и организация деловых поездок	-	-	-	2 244
	Размещение информации	241	-	276	-
	Юридические услуги (правовая поддержка)	60	-	-	-
	Консультационные услуги	-	20	-	-
ИТОГО		301	20	679	2 244
ООО «ВТП-Недвижимость»	Услуги ведения бухгалтерского учета, юридические услуги	1 824	-	1 450	-
	Аренда офисных помещений	-	17 600	-	27 014
ИТОГО		1 824	17 600	1 450	27 014
ВСЕГО		11 807	17 620	35 779	30 036

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Связанная сторона	2022	2021
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
ДИХК СЕРВИС ГМБХ	1 721	4 909
ОБЪЕДИНЕНИЕ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫ ПАЛАТ ГЕРМАНИИ (ДИХК Е.Ф.)	1 454	721
Представительство Германской экономики в Центральной Азии	-	784
Общество с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики – СПб»	361	814
Московское Представительство Объединения Торгово-Промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики)	13 053	28 654
Представительство ДИХК в Республике Беларусь	-	779
Санкт-Петербургское Представительство Объединения Торгово-Промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики)	144	-
ИТОГО	16 733	36 661
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
ДИХК ДЕИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГМБХ	-	778
Общество с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики – СПб»	24	2 693
ИТОГО	24	3 471

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

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	7 646	10 633

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2021 году завершался переходный период нормализации экономической ситуации после периода пандемии, восстанавливалась деловая активность. К январю 2022 года Общество отмечало ощутимый приток иностранных клиентов на представление интересов на российском рынке. В феврале в связи с обострением геополитических противоречий условия ведения деятельности принципиально изменились. Введение беспрецедентных экономических и финансовых санкций западными странами было направлено, с одной стороны, не дестабилизацию финансовой системы, а с другой стороны, на нанесение ущерба экономическому потенциалу страны вследствие разрыва устоявшихся хозяйственных связей. В связи с этим экономическая политика государства была в первую очередь ориентирована на стабилизацию и адаптацию всех затронутых систем.

Некоторыми иностранными государствами были объявлены санкции в отношении отдельных российских физических и юридических лиц, в отношении активов ряда российских банков и отключение их от финансовой системы SWIFT, а также в отношении долга и активов Российской Федерации. Введены запреты на транзакции с Банком России и запрет на поставки в Российскую Федерацию некоторых видов товаров и технологий.

Введение санкций первоначально привело к уходу иностранцев с рынка, затем — к сокращению валютной ликвидности и усилению курсовой волатильности. Стабилизировать ситуацию помогли валютные ограничения и меры валютного контроля: введена обязательная продажа 80 % валюты, полученной от экспортных контрактов, установлены ограничения для операций в иностранной валюте и для операций с активами и недвижимостью между резидентами и нерезидентами. Начиная со II квартала 2022 года продолжается ускоренная девальютизация банковского сектора.

Санкции отразились на экономической активности в России через ограничение доступа реального сектора к западному финансовому и товарному рынку, разрыв логистических цепочек и запрет на поставки некоторых товаров в страну. Наиболее сильно пострадали авиационная отрасль, экспортно ориентированные компании, автопроизводители, сектор коммерческой недвижимости, строительство. Запас финансовой прочности российских компаний, накопленный в период постковидного восстановления экономики, частично смягчает экономические последствия антироссийских санкций (в том числе введения нефтяного эмбарго со стороны Европейского союза).

Согласно макроэкономическому опросу Банка России на 02.02.2023 г.:

- общее падение ВВП в 2022 году составило 2,5% (г/г);
- индекс потребительских цен составил 11,9% к декабрю предыдущего года;
- средняя ключевая ставка 10,6%;
- уровень безработицы 3,9%.

По данным Росстата реальные располагаемые доходы россиян снизились на 1%.

Основными деловыми партнерами Общества являются компании и представители немецкого бизнеса. Общий объем торговли между Россией и Германией в 2022 году составил 49,9 млрд евро, снизившись на 16,6% по сравнению с 2021 годом. В рейтинге крупнейших торговых партнеров Германии Россия по итогам 2022 года опустилась с 13-й на 16-ю строчку.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. В 2022 году проведена оптимизация расходов, в том числе на аренду помещений и оплату труда. Сокращение численности персонала на конец года составило 60%. Проведён полный анализ деятельности Общества, актуализировано портфолио оказываемых услуг с учетом адекватности внешнеэкономической и политической ситуации и рентабельности.

Налогообложение

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.

В начале 2022 года основной целью государства была борьба с теневым сектором. Работа в этом направлении проводилась для создания справедливых конкурентных условий для ведения бизнеса. С этой целью фискальные органы начали усиливать администрирование доходов: внедрялись новые информационные технологии и началась подготовка к формированию единого информационного пространства администрирования.

В 2021 году и в течение 2022 года был принят ряд изменений в налоговое законодательство, направленных на стимулирование экономической и инвестиционной активности, при этом ряд мер носило и негативный характер для бизнеса:

- увеличен минимальный размер оплаты труда. С 1 января 2022 года МРОТ составлял 13 890 рублей, с 1 июня 2022 года – 15 279 рублей, с 1 января 2023 года – 16 242 рубля;
 - временно отменен НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах, НДФЛ с процентов по вкладам более 1 млн. рублей;
 - увеличен список операций, которые облагаются НДС по нулевой ставке;
 - освобождены от НДС организации и ИП из сферы общественного питания;
 - продлены и изменены сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль;
 - ограничение на перенос убытка продлено до конца 2024 года;
 - введен специальный порядок учета курсовых разниц для расчета налога на прибыль;
 - увеличены лимиты для применения УСН;
 - изменены порядок расчета и уплаты имущественных налогов;
 - выросли предельные базы по страховым взносам;
 - введен порядок ускоренного возмещения НДС из бюджета;
 - увеличен порог для признания сделок контролируемыми.
- и другие изменения.

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

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено *финансовым, правовым, страновым и репутационным* рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор совместно с Финансовым директором ежемесячно анализируют степень подверженности деятельности Общества указанным рискам и разрабатывают политику управления.

Конкретные меры по минимизации последствий утверждаются Советом директоров и Общим собранием участников Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры, способные оказать влияние на деятельность Общества, включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет активов и обязательств с плавающей процентной ставкой. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте).

С 2014 года российские организации имеют значительные трудности в деятельности своих компаний, связанные с наложенными на Российскую Федерацию экономическими санкциями в связи с геополитическими факторами. Санкции привели к ограничению и, в ряде случаев, прекращению доступа российских компаний к международному капиталу и ограничению рынков экспорта. Введенные в отношении Российской Федерации рестрикции вызвали негативные последствия для бизнеса и привели к значительной волатильности национальной валюты, что приводит к появлению как положительных, так и отрицательных курсовых разниц, которые сложно прогнозировать. Есть риск, что эта тенденция не исчезнет в ближайшее время.

В связи началом специальной операции в феврале 2022 г. некоторыми иностранными государствами были наложены санкции в отношении активов ряда российских банков и отключение их от финансовой системы SWIFT, а также в отношении долга и активов Российской Федерации. Введены запреты на транзакции с Банком России.

Данные события привели к изменению торгового баланса страны и значительному росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В 2022 году российская валюта подвергалась резким разнонаправленным колебаниям от 120 до 50 рублей за 1 евро в условиях проводимой ускоренной девальютизации банковского сектора. На фоне структурной перестройки экономики приоритетом монетарной политики РФ является обеспечение сбалансированного перехода на валюты дружественных стран как в экспортных операциях, так и в импорте.

Общество оказывает услуги иностранным организациям, преимущественно немецким, договорная стоимость услуг определена в евро. Укрепление рубля во второй половине года негативно сказалось на доходах Общества.

Сумма приобретаемых Обществом услуг, номинированных в иностранной валюте (евро) незначительна. Хеджирование валютных рисков не применимо.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы, номинированные в ЕВРО:	29 798	46 185	35 288
Денежные средства на счетах в банках	22 825	35 391	21 989
Дебиторская задолженность	6 973	10 794	13 299
Обязательства, номинированные в ЕВРО:	(6 466)	(25 073)	(14 089)
Кредиторская задолженность	(6 486)	(25 073)	(14 089)
Нетто-величина риска (подверженности)	23 312	21 112	21 199

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице предоставлено изменение курсов валют за 2022 год и после отчетной даты:

Валюта	на 31.12.2021 руб.	на 31.12.2022 г. руб.	Изменение % %
1 доллар США	74,2926	70,3375	(5,32)
1 Евро	84,0695	75,6553	(10,00)

Валюта	на 31.12.2022 руб.	на 06.02.2023 г. руб.	Изменение % %
1 доллар США	70,3375	70,3847	0,07
1 Евро	75,6553	76,7344	1,43

У Общества числятся активы и обязательства в одинаковой валюте, что способно сглаживать изменение валютных курсов.

На 31 декабря 2022 года активы Общества, выраженные в иностранной валюте, превышают обязательства Общества в иностранной валюте. Поэтому ослабление курса рубля не способно оказать существенного влияния на способность Общества погашать свои обязательства в срок.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе публичной информации о компании, а также на основе информации, содержащейся в системе проверки контрагентов «Информационный ресурс СПАРК». Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение сомнительной задолженности покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности:

2022 г. – 33,9%

2021 г. – 6,7%

2020 г. – 6,9%

Общество создаёт в полном объеме резерв по сомнительной дебиторской задолженности и отражает его в финансовой отчетности. Списание задолженности производится за счет резерва.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую. В ответ на данную оценку введены дополнительные еженедельные процедуры по работе с должниками. Прорабатываются альтернативные методы оплаты с учетом новых норм валютного законодательства, в том числе через посредников.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Общество размещает депозиты с 2020 года в АО ЮниКредит Банк.

В ответ на западные санкции Банк России краткосрочно повысил ключевую ставку до рекордного уровня 20%, что позволило Обществу получить дополнительный доход от депозитов. Последующее постепенное снижение ключевой ставки до 7,5%, перенасыщение финансового рынка ликвидностью и изменение условий банками сделало депозиты непривлекательным для сохранения денежных средств инструментом.

Долговых финансовых вложений, предоставленных займов Общество не имеет.

Денежные средства Общества находятся на счетах, открытые в АО ЮниКредит Банк и АО Райффайзенбанк.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты (пункт 8 пояснений)	33 617	64 373	45 978
Дебиторская задолженность (пункт 5 пояснений табличная часть)	10 411	31 271	24 306
Долгосрочные финансовые вложения (пункт 5 пояснений)	361	361	361
Итого	44 389	96 005	70 645

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пунктах 7 и 5 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество оценивает риск ликвидности как низкий. Денежные средства на счетах в банках значительно превышают имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Общество не смотря на свое общее финансовое положение выполняет все платежные расчеты со своими кредиторами-контрагентами в срок. Просрочки платежей не существует.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования РФ, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. Общество производит расчеты с нерезидентами за выполненные и полученные услуги. Изменения, принятые в валютном законодательстве в 2022 году, направлены на снижение административной нагрузки и повышение конкурентоспособности национальных товаров на зарубежных рынках, а также нивелирование санкционных ограничений. Релевантные для Общества изменения:

- отмена требования репатриации резидентами-участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации;
- разрешение проведения валютных операций без использования банковских счетов резидентам-участникам внешнеэкономической деятельности;
- снижение размеров штрафов за нарушение валютного законодательства РФ;
- введение моратория на применение административной ответственности за неисполнение требований валютного законодательства РФ, обусловленных применением мер ограничительного характера;

- приостановка до 31 декабря 2022 года проверок налоговыми органами соблюдения валютного законодательства РФ со стороны резидентов-участников внешнеэкономической деятельности.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, способны оказать влияние на деятельность Общества, так как по состоянию на 31 декабря 2022 года 60% покупателей (заказчиков) услуг Общества являются нерезидентами РФ (преимущественно резидентами Германии) и осуществляют платежи в пользу Общества со счетов, открытых за пределами РФ.

Учитывая актуальную экономическую ситуацию, а также наличие альтернативных способов погашения обязательств, руководство Общества считает данные риски средними. Общество имеет расчетный счет в банке за пределами РФ (Германия).

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российский рынок в последние несколько лет столкнулся с особенно сильными политическими и экономическими потрясениями, включающими пандемию и антиковидные ограничения, принятие неоднозначных политических решений, изменения федерального законодательства, а также беспрецедентное санкционное давление, что не могло не вызвать значительных колебаний на рынке. Но, несмотря на все вышеуказанное, рынок остается открытым и доступным как для отечественных, так и для иностранных инвесторов.

Оценка странового риска в текущих экономических и политических обстоятельствах затруднена ввиду следующих факторов:

1) Выборочное санкционное давление. Точечные санкции не позволяют применять одинаковые макроэкономические предпосылки для всех компаний, имеющих операционную деятельность в России.

2) Отсутствие достоверной информации и надежных источников. Прекращение присвоения рейтингов, чрезмерная реакция на рынках, послабления в части открытости данных российских компаний – препятствия для всестороннего и объективного анализа.

3) Угрозы вторичных санкций инвесторам, размещающим капитал в России, и ограничения на вывод капитала из России.

4) Изменчивость монетарной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Очередное Общее собрание участников Общества по итогам 2022 года будет проведено в марте 2023 года.

Руководитель



(подпись)

Шпаков В.В.

06 февраля 2023 года



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего в том числе: Исключительное право владение на товарный знак "Немецкая инициатива по ВСМ" Веб-сайт https://russlandmeister.de/ru Видеоматериал "Видео-анонс Германской инициативы по цифровизации экономики (ГРИЦ)" Веб-сайт www.germantech.ru Видеоролик "Международный Железнодорожный салон Экспо 1520" Веб-сайт www.ahk-events.ru	5100	за 2022г.	3 409	(2 433)	-	(930)	922	(401)	-	-	2 479	(1 912)	
	5110	за 2021г.	3 409	(1 698)	-	-	-	(735)	-	-	3 409	(2 433)	
	5101	за 2022г.	43	(29)	-	(43)	35	(6)	-	-	-	-	
	5111	за 2021г.	43	(23)	-	-	-	(6)	-	-	43	(29)	
	5102	за 2022г.	1 098	(1 098)	-	-	-	-	-	-	1 098	(1 098)	
	5112	за 2021г.	1 098	(823)	-	-	-	(275)	-	-	1 098	(1 098)	
	5103	за 2022г.	350	(350)	-	(350)	350	-	-	-	-	-	
	5113	за 2021г.	350	(350)	-	-	-	-	-	-	350	(350)	
	5104	за 2022г.	1 215	(505)	-	-	-	(244)	-	-	1 215	(749)	
	5114	за 2021г.	1 215	(263)	-	-	-	(242)	-	-	1 215	(505)	
	5105	за 2022г.	537	(418)	-	(537)	537	(119)	-	-	-	-	
	5115	за 2021г.	537	(239)	-	-	-	(179)	-	-	537	(418)	
	5106	за 2022г.	166	(33)	-	-	-	(32)	-	-	166	(65)	
	5116	за 2021г.	166	-	-	-	-	(33)	-	-	166	(33)	

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	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шпаков Виктор Вадимович
(расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.



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 2022г.	-	118	-	(118)	-
	5250	за 2021г.	82	2 558	-	(2 640)	-
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2022г.	-	118	-	(118)	-
	5251	за 2021г.	82	969	-	(1 051)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	287	-	(287)	-
Другие виды основных средств	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	1 302	-	(1 302)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	3 111	3 111
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 Шпаков Виктор Вадимович
 (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.



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	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	361	-	-	-	-	-	-	361	-
	5311	за 2021г.	361	-	-	-	-	-	-	361	-
в том числе:											
	5302	за 2022г.	361	-	-	-	-	-	-	361	-
Вклад в уставный капитал дочернего общества	5312	за 2021г.	361	-	-	-	-	-	-	361	-
	5305	за 2022г.	20 000	-	110 000	(130 000)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2021г.	30 000	-	175 000	(185 000)	-	-	-	20 000	-
в том числе:											
	5306	за 2022г.	20 000	-	110 000	(130 000)	-	-	-	-	-
Депозиты	5316	за 2021г.	30 000	-	175 000	(185 000)	-	-	-	20 000	-
	5300	за 2022г.	20 361	-	110 000	(130 000)	-	-	-	361	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2021г.	30 361	-	175 000	(185 000)	-	-	-	20 361	-

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	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Шпаков Виктор Вадимович
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.

4. Запасы

[illegible]

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель Шпаков Виктор Вадимович
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			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	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	33 376	(2 105)	98 901	1 558	(119 890)	-	(1 429)	-	-	13 945	(3 534)
	5530	за 2021г.	26 144	(1 808)	212 915	-	(205 653)	-	(297)	-	-	33 376	(2 105)
	5511	за 2022г.	23 484	(2 105)	56 281	1 558	(70 577)	-	(1 429)	-	-	10 746	(3 534)
	5531	за 2021г.	19 522	(1 808)	140 307	-	(136 345)	-	(297)	-	-	23 484	(2 105)
	5512	за 2022г.	4 523	-	28 641	-	(31 306)	-	-	-	-	1 858	-
Авансы выданные	5532	за 2021г.	2 829	-	44 352	-	(42 658)	-	-	-	-	4 523	-
	5513	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	6	-	1 101	-	(1 107)	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	26	-	364	-	-	-	-	X	X	390	-
	5534	за 2021г.	25	-	1	-	-	-	-	X	X	26	-
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	5515	за 2022г.	5 343	-	13 615	-	(18 007)	-	-	X	X	951	-
	5535	за 2021г.	3 329	-	25 276	-	(23 262)	-	-	X	X	5 343	-
	5516	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5536	за 2021г.	403	-	1 878	-	(2 281)	-	-	X	X	-	-
	Итого	5500	за 2022г.	33 376	(2 105)	98 901	1 558	(119 890)	-	(1 429)	X	-	13 945
	5520	за 2021г.	26 144	(1 808)	212 915	-	(205 653)	-	(297)	X	-	33 376	(2 105)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Изменения за период			
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	
Всего	5540	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541				
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542				
прочая	5543				
	5544				

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.								
в том числе:	5571	за 2021г.								
кредиты	5552	за 2022г.								
займы	5572	за 2021г.								
	5553	за 2022г.								
	5573	за 2021г.								
прочая	5554	за 2022г.								
	5574	за 2021г.								
	5555	за 2022г.								
	5575	за 2021г.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	43 461	136 406	5	(169 868)				10 004
в том числе:	5580	за 2021г.	31 520	234 780	9	(222 848)				43 461
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2 700	14 264	5	(16 257)				712
авансы полученные	5581	за 2021г.	984	16 179	7	(14 470)				2 700
	5562	за 2022г.	24 174	66 435	-	(83 888)				6 721
	5582	за 2021г.	14 022	110 955	-	(100 803)				24 174
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	16 576	55 473	-	(69 478)				2 571
	5583	за 2021г.	16 513	107 635	2	(107 574)				16 576
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-				-
займы	5584	за 2021г.	-	-	-	-				-
	5565	за 2022г.	-	-	-	-				-
прочая	5585	за 2021г.	-	-	-	-				-
	5566	за 2022г.	11	234	-	(245)				-
	5586	за 2021г.	1	11	-	(1)				11
	5567	за 2022г.	-	-	-	-				-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-				-
Итого	5550	за 2022г.	43 461	136 406	5	(169 868)				10 004
	5570	за 2021г.	31 520	234 780	9	(222 848)				43 461

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Шпаков Виктор Вадимович
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 207	5 942
Расходы на оплату труда	5620	125 827	174 432
Отчисления на социальные нужды	5630	22 366	29 788
Амортизация	5640	1 122	2 431
Прочие затраты	5650	56 043	105 694
Итого по элементам	5660	207 565	318 287
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	207 565	318 287

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



(Handwritten signature)

Руководитель **Шлаков Виктор Вадимович**
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10 450	1 822	(8 805)	(582)	2 885
в том числе:						
Резерв на предстоящую оплату отпусков	5701	4 109	819	(2 835)	(211)	1 882
Резерв на аудит	5702	1 664	1 003	(1 664)	-	1 003
Резерв на оплату годовой премии	5703	345	-	(328)	(17)	-
Резерв на выплату квартальной премии	5704	3 742	-	(3 742)	-	-
Резерв по неполученным счетам	5705	590	-	(236)	(354)	-



Руководитель Шпаков Виктор Вадимович
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.