



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ФДМА Русс Сервис»
за 2022 год**

г. Москва

«22» марта 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общая информация	2
2.	Изменение сравнительных показателей	4
3.	Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде	4
4.	Основные средства	5
5.	Запасы	6
6.	Дебиторская задолженность, денежные средства и прочие оборотные активы	7
7.	Кредиторская задолженность	9
8.	Оценочные обязательства	12
9.	Раскрытие информации по доходам и расходам Общества	12
10.	Прочие доходы и расходы	13
11.	Расчеты по налогу на прибыль	13
12.	Связанные стороны	14
13.	События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.	15
14.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	15

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ФДМА Русс Сервис" за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ФДМА Русс Сервис" за 2022 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Период	2022	2021	2020
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	3	3	3

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

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

Согласно Протоколу общего собрания участников Общества от 26.10.2012 года с 01.11.2022 года Генеральным директором Общества назначена Уколова Дарья Иннокентьевна.

Бухгалтерский учет

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

В 2022 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП Управляющая Компания» на основании дополнительного соглашения №9 о замене стороны в договоре на бухгалтерское обслуживание №АО-11-02-05 от 21.04.2011.

Внутренний контроль

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

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2016-2021 гг. проводился компанией ООО «РСП ИНТЕРНЭШНЛ АУДИТ». В 2022 году аудитором Общества также назначено ООО «РСП ИНТЕРНЭШНЛ АУДИТ».

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2022 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Неэффективности отдельных мониторинговых средств контроля из-за дистанционной работы части сотрудников в 2022 году была компенсирована дополнительной проверкой / альтернативными процедурами внутреннего контроля в отдельных областях учета.

Были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за дистанционно работающими сотрудниками Общества.

Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

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

Непрерывность деятельности

Настоящая отчетность подготовлена из допущения о том, что общество как юридическое лицо будет продолжать свое существование в обозримом будущем.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контр санкционные ограничения.

Основной участник Общества ФДМА Сервисиз ГмбХ принял решение не продлять основной договор по оказанию возмездных услуг на следующий 2023 год и завершить все свои обязательства 31.12.2022. В связи с отсутствием иных договоров по оказанию услуг с сотрудниками были подписаны соглашения о расторжения трудовых договоров.

С учетом приведенных выше негативных факторов Обществом были предприняты следующие меры, направленные на сохранение непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению
- произведены оптимизация персонала, перераспределение функций и задач отдельных подразделений и сотрудников
- проводится мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контр санкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- Обеспечена непрерывная работа ИТ инфраструктуры, организация бэкапирования ключевой информации

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство полагает, что Общество, в том числе и в результате поддержки со стороны участников, будет располагать достаточными ресурсами для исполнения текущих обязательств по договорам.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

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

Прочее

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

Наименование валюты	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «22»*марта* 2023 г.

2. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2022 года не было изменений сравнительных показателей. Влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или предыдущие отчетные периоды.

3. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. применялись положения учетной политики Общества на 2022 г., утвержденной Приказом №1-УП от «30» декабря 2021 г. со всеми изменениями и дополнениями.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменением законодательства.

В 2022 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года. Последствия изменений отражаются в учете и отчетности с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Общество раскрывает следующую информацию по учету основных средств, с учетом требований рациональности и существенности информации, в соответствии с п.45-47 ФСБУ 6/2020.

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2022г.	785	(451)	1 084	-	-	(471)	-	-	-	1 869	(922)
	5210	за 2021г.	1 035	(912)	-	(61)	34	(96)	-	-	-	974	(974)
в том числе: Аренда офиса	5201	за 2022г.	-	-	930	-	-	(372)	-	-	-	930	(372)
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда парковочного места	5202	за 2022г.	-	-	49	-	-	(20)	-	-	-	49	(20)
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	-	-	105	-	-	(28)	-	-	-	105	(28)
	5213	за 2021г.	250	(127)	-	(61)	34	(96)	-	-	-	189	(189)
Транспортное средство	5204	за 2022г.	785	(451)	-	-	-	(51)	-	-	-	785	(502)
	5214	за 2021г.	785	(785)	-	-	-	334	-	-	-	785	(451)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

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

Организация не производит переоценку объектов основных средств (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

5. ЗАПАСЫ

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего	5400	за 2022г.	578	-	578	1 846	(2 045)	-	-	X	379	-	379
	5420	за 2021г.	326	-	326	1 933	(1 681)	-	-	X	578	-	578
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	213	-	213	89	(72)	-	-	-	230	-	230
	5421	за 2021г.	216	-	216	70	(73)	-	-	-	213	-	213
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	329	-	329	1 747	(1 937)	-	-	-	139	-	139
	5425	за 2021г.	106	-	106	1 827	(1 604)	-	-	-	329	-	329
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2022г.	36	-	36	10	(36)	-	-	-	10	-	10
	5427	за 2021г.	4	-	4	36	(4)	-	-	-	36	-	36

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

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

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

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

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2022г.	306	-	-	-	-	-	-	(306)	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	306	-	-	-	-	-	-	-	306	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5505	за 2022г.	306	-	-	-	-	-	-	(306)	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	306	-	-	-	-	-	X	X	306	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2022г.	977	-	681	-	(977)	-	-	306	-	-	987	-
	5530	за 2021г.	1 693	-	691	-	(1 407)	-	-	-	-	-	977	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	342	-	-	-	(342)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	342	-	-	-	-	-	-	-	342	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	360	-	385	-	(360)	-	-	-	-	-	385	-
	5532	за 2021г.	420	-	40	-	(100)	-	-	-	-	-	360	-
Прочая	5513	за 2022г.	264	-	284	-	(264)	-	-	-	-	-	284	-
	5533	за 2021г.	345	-	298	-	(379)	-	-	-	-	-	264	-
Расходы по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	605	-	-	-	(605)	-	-	-	X	X	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2022г.	11	-	12	-	(11)	-	-	-	X	X	12	-
	5535	за 2021г.	17	-	11	-	(17)	-	-	-	X	X	11	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	306	X	X	306	-
	5536	за 2021г.	306	-	-	-	(306)	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 283	-	681	-	(977)	-	-	X	-	-	987	-
	5520	за 2021г.	1 693	-	997	-	(1 407)	-	-	X	-	-	1 283	-

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

Для улучшения качества предоставления информации авансы выданные отражены с учетом НДС в строке 1230.

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31.12.2022 не доступны для использования.

По состоянию на 31.12.2022 не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

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

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

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2022г.	202	196	-	(202)	-	-	-	-	196
	5580	за 2021г.	404	4	-	(206)	-	-	-	-	202
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	200	136	-	(200)	-	-	-	-	136
	5581	за 2021г.	341	4	-	(145)	-	-	-	-	200
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2	60	-	(2)	-	-	-	-	60
	5583	за 2021г.	63	-	-	(61)	-	-	-	-	2
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	202	196	-	(202)	-	X	-	-	196
	5570	за 2021г.	404	4	-	(206)	-	X	-	-	202

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

Таблица № 5. Структура задолженности по налогам и сборам

Сумма задолженности	2022	2021	2020
Налог на прибыль	0	0	56
Транспортный налог	2	2	7
Страховые взносы	58	0	0
Итого задолженность по налогам и сборам	60	2	63

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

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	713	673	(713)	-	673
в том числе:						
Резерв на аудит	5701	294	265	(294)	-	265
Резерв на закрытие года	5702	115	104	(115)	-	104
Резерв на оплату отпусков	5703	304	304	(304)	-	304

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2022. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2022 будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2022.

Оценочное обязательство на аудит

Обязательство создано в отношении предстоящих расходов на инициативный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 г.

Оценочное обязательство на закрытие года

Обязательство создано в отношении расходов по подготовке годовой (финансовой) бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

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

Вид деятельности	2022	2021
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	9 549	9 200
Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	2 188	1 556
Исследование конъюнктуры рынка	566	555
Итого	12 303	11 311

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

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

таблица №8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2022	2021
Материальные затраты	(72)	(73)
Расходы на оплату труда	(3 658)	(3 673)
Отчисления на социальные нужды	(384)	(400)
Амортизация	(471)	(96)
Прочие затраты, в том числе:	(6 716)	(7 149)
- аренда офисного помещения	(2 270)	(2 225)
- информационные и консультационные услуги (в т.ч. бухгалтерское обслуживание)	(1 920)	(2 269)
- командировочные расходы	(705)	(394)
- организация/участие в мероприятии	(38)	(455)
- представительские расходы	(298)	(172)
- программное обеспечение	(389)	(324)
- расходы на офис	(67)	(43)
- прочие	(1 029)	(1 267)
Итого по элементам	(11 301)	(11 391)
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(223)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	190	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(11 491)	(11 168)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Таблица № 9. Прочие доходы

Прочие доходы	2022	2021
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	12 069	11 510
Положительные курсовые разницы	6 120	1 457
Итого прочие доходы	18 189	12 967

Таблица № 10. Прочие расходы

Прочие расходы	2022	2021
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(12 462)	(11 888)
Отрицательные курсовые разницы	(6 945)	(1 812)
Услуги банка	(71)	(75)
Списание НДС на расходы	(588)	(8)
Прочие	(11)	(10)
Итого прочие расходы	(20 077)	(13 793)

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

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

По данным бухгалтерского учета за 2022 год Обществом получен убыток в размере 1 077 тыс. руб.. Убыток по данным налогового учета составил 226 тыс. руб.

В 2022 году сформирован отложенный налог на прибыль в размере 43 тыс. рублей (разница между отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами) в связи с полученным в 2022 году налоговым убытком, погашенными резервами, погашенными разницами в учетах в части основных средств и аренды офиса и парковочного места.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.

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

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Таблица 11. Информация о связанных сторонах за 2022 г.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора
Основное хозяйственное общество						
1.	Компания «ФДМА Сервисиз ГмбХ» (бывш. «Гезельшафт цур Фордерунг дес Maschinenbauес ГмбХ»)	Германия, Франкфурт-на-Майне, 60528, Лионер штрассе, 18	Компания «ФДМА Сервисиз ГмбХ» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	-	Договору возмездного оказания услуг от 09.08.2011
Основной управленческий персонал						
2.	Флассхофф Свен		Генеральный директор Общества	-	-	Трудовой договор б/н от 09.07.2014
3	Уколова Дарья Иннокентьевна		Генеральный директор Общества	-	-	Трудовой договор б/н от 01.11.2022

Таблица 12. Информация о связанных сторонах за 2022 г.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/получено по договору в 2021 г., в том числе налоги	Признано расходов/доходов	Дебиторская/(кредиторская) задолженность на 31.12.2021
Основное хозяйственное общество									
1.	Компания "Гезельшафт цур Фордерунг дес Maschinenbauес ГмбХ"	Германия, Франкфурт-на-Майне, 60528, Лионер штрассе, 18	Компания "Гезельшафт цур Фордерунг дес Maschinenbauес ГмбХ" имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	-	Договору возмездного оказания услуг от 09.08.2011	11 573	12 303	0

13. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Компания анализирует и оценивает степень влияния экономических и политических рисков, вызванных экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, а также ответными контр санкциями.

Компания принимает следующие меры по обеспечению непрерывности деятельности

- Обеспечение непрерывной работы ИТ инфраструктуры, организация бэкапирования ключевой информации
- Поддержание возможности дистанционной / гибридной работы сотрудников

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

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2022 отсутствуют.

Прекращаемой деятельности у Общества в отчетном периоде не имелось.

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страновые и региональные риски.

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

Рыночные риски.

Существует риск существенного снижения выручки, обусловленного конъюнктурным спадом спроса на услуги общества.

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

Валютные риски.

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

Кредитные риски.

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

Риск ликвидности.

Данный риск оценивается как средний в связи с тем, что на факт исполнения обязательств так же может оказать способность оперативного получения средств от материнской компании из Германии в виду текущих ограничений.

Налоговые риски

Налоговое законодательство претерпело существенные изменения в 2022 году, вызванные ответной реакцией на санкционные ограничения, экономическую нестабильность и высокую волатильность курсов валют. Общество не исключает дальнейших регулярных и существенных изменений в налоговое законодательство в последующие 12 месяцев, что может повлиять на налоговые

обязательства Общества. На данный момент не представляется возможным оценить степень такого влияния.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководством принимаются необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, но общий риск относительно долгосрочного снижения активности оценивается как высокий.

Генеральный директор _____ Свен Флассхофф

М.П.

«22» марта 2023 г.