

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРАЙМЕТАЛС ТЕКНОЛОДЖИЗ РАША»

за 2021 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПРАЙМЕТАЛС ТЕКНОЛОДЖИЗ РАША» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ПРАЙМЕТАЛС ТЕКНОЛОДЖИЗ РАША»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ПРАЙМЕТАЛС ТЕКНОЛОДЖИЗ РАША»

Юридический адрес: 129090, г. Москва, ул. Гиляровского 10 стр.1 этаж 4

Почтовый адрес: 129090, г. Москва, ул. Гиляровского 10 стр.1 этаж 4

ИНН: 7705358599 ОГРН: 1147746944201

Государственная регистрация Общества: 20.08.2014

Уставный капитал Общества: 5.000 тыс. руб.

Сведения об обособленных подразделениях Общества: Свердловская обл. г Екатеринбург, ул Карла Либкнехта,4, 620075

Сведения об акционерах (участниках) по состоянию на конец отчетного года

Наименование	Размер доли в уставном капитале
Компания «PRIMETALS TECHNOLOGIES, LIMITED», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Соединенного Королевства	100 %

Структура органов управления Общества: в соответствии со ст. 13 Устава органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников,
- Правление
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).
- Наблюдательный совет

В состав Правления в 2021 году входили: с 01.01.2021 по 21.12.2021

№ п/п	Фамилия	Имя	Отчество	Должность
1	Зуккер	Марио		Председатель Правления
2	Савин	Дмитрий		Член Правления

Решением единственного учредителя от 20.11.2014 Генеральным директором избран Марио Зуккер.

В должность вступил с 31.12.2014

В состав Правления в 2021 году входили: с 22.12.2021 по 31.12.2021

№ п/п	Фамилия	Имя	Отчество	Должность
1	Савин	Дмитрий	Александрович	Председатель Правления
2	Дроздова	Лианелла	Владимировна	Член Правления

Решением единственного учредителя от 29.11.2021 Генеральным директором избран Савин Дмитрий Александрович.

В должность вступил с 22.12.2021 года

Главный бухгалтер: Леонова Марина Валерьяновна

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 6169 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2021 году: деятельность в области инженерно-технического проектирования в промышленности и строительстве.

Общество является членом СРО - "Саморегулируемая организация "Альянс строителей".

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
PRIMETALS TECHNOLOGIES, LIMITED	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом (имеет в силу своего участия более 100 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества)
Зуккер Марио	Генеральный директор, член Правления
Савин Дмитрий Александрович	Коммерческий директор, член Правления

Дроздова Лианелла Владимировна	HR- директор, член Правления
Primetals Technologies Austria GmbH	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Primetals Technologies Germany GmbH	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Primetals Technologies Italy SRL	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Primetals Technologies France SAS	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Primetals Technologies USA LLC	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Прайметалз Текнолоджиз Австрия ГмбХ	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
ФИЛИАЛ ПРАЙМЕТАЛС ТЕКНОЛОДЖИЗ АВСТРИЯ ГМБХ	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Primetals Technologies Mexico S.De R.L.De C.V.	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Primetals Technologies Belgium NV/SA	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Primetals Technologies Brazil Ltd	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Primetals Technologies China Ltd	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом

	(одной и той же группой лиц).
Primetals Technologies Japan Ltd.	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Primetals Technologies USA LLC	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Бенефициарные владельцы в смысле Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) ООО «Прайметалс Текнолоджиз Раша» либо имеют возможность контролировать действия ООО «Прайметалс Текнолоджиз Раша» - Сейджи Изумисава Президент и Генеральный директор MHI Group.

2.2. Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 г.			Данные за 2020 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершени я расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г.	Объем операции	Условия и сроки завершени я расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2019 г.
1. Дочерние общества							
Не имеет							
2. Зависимые общества							
Не имеет							
3. Головная компания							
PRIMETALS TECHNOLOGIES , LIMITED	Услуги поставщи ка	7 830	По мере оказания услуг	1 590	4 452	По мере оказания услуг	3 439
PRIMETALS TECHNOLOGIES , LIMITED	Услуги заказчику	894	По мере оказания услуг	641	553	По мере оказания услуг	
4. Раскрывается информация по операциям с физическими лицами, которые контролируют Общество или оказывают на него значительное влияние							
Генеральный директор Зуккер Марио	Нет операций						
Коммерческий директор Савин Дмитрий	Нет операций						
Дроздова Лианелла Владимировна	Нет операций						

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: члены Совета директоров (наблюдательного совета), генеральный директор, его заместители и руководители департаментов.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и пр. платежи) в 2021 году составили 58 574,0 тыс. руб., в 2020 году - 69 405,0 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

Арендованные основные средства (офисные помещения) учитываются по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

Предмет лизинга (автомобиль БМВ) учитывается по ФСБУ № 25 как право пользования в Активе Баланса. Расчеты с Лизингодателем учитываются в Пассиве Баланса.

3.3. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

3.4. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- деятельность в области инженерно-технического проектирования в промышленности и строительстве
другие виды деятельности.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления - по мере готовности работы, услуги.

Способ определения готовности – по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

3.5. Учет и распределение прямых, общепроизводственных и общехозяйственных расходов

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

3.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства

3.7.1 Обществом формируются следующие резервы:

- Резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- Резерв на гарантийный ремонт

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

3.7.2. Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений по итогам отчётного периода (года).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство, связанное с выплатой вознаграждений по итогам отчётного периода (года), формируется аналогичным образом.

3.8. Финансовые вложения

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов при наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

3.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом в части существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты:

Редакция УП на 2021 год	Редакция УП на 2022 год
ПБУ6/01. Установить лимит стоимости основных средств равный 40 000 руб. Амортизацию основных средств начислять с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.	Начать применять ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г. При переходе использовать альтернативный, перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Установить лимит стоимости основных средств равный 40 000 руб. Амортизацию основных средств начислять с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию. Проверку на обесценение основных средств проводить 1 раз в год по состоянию на 31 декабря. Способ учета последствий переоценки – корректировка остаточной стоимости. Начать применять ФСБУ 26/2020. Капитальные вложения для целей бухучета — это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств.

	На счете 08 «Капитальные вложения» капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затраты — это выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с капвложениями. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей по предоставлению имущества, имущественных прав, выполнению работ, оказанию услуг. Переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно, то есть только в отношении тех капвложений, которые возникнут после 1 января 2022 г.
--	--

VI. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Арендованные основные средства:

- Офисное помещение по адресу: г. Москва ул. Гиляровского 10 стр.1 этаж 4, площадью 212,4 кв. м.
- Офисное помещение по адресу: г. Екатеринбург ул. Карла Либкнехта 4, площадью 412,3 кв. м
- Автомобиль BMW 520dx Drive приобретен по договору Лизинга и принят к учету в сумме 3 041,7 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются объекты основных средств, полученные по договору лизинга:

Лизингодатель	Условия поставки лизингового имущества на баланс	Предстоящие лизинговые платежи следующего отчетного периода	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга
БМВ Лизинг ООО	Договор 10772/2021/LC/017914 от 29 января 2021	539,4 тыс. руб.	2 247,7 тыс. руб.

В 2021 году Общество не выкупало основные средства, ранее находившиеся в Обществе по договорам финансовой аренды (лизинга).

5.2. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменения способов определения амортизации нематериальных активов не производилось. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

5.3. Запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.4. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1230 "Дебиторская задолженность" отражены суммы выданных авансов с учетом налога на добавленную стоимость, по которому право налогового вычета не применялось.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами.

Резерв сомнительных долгов образуется на основании данных инвентаризации расчётов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы Общества, которая: не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

По состоянию на 31.12.2021 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности АО СТЗ в сумме 6 378,20 тыс. руб. (по договору поставки).

5.5. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов, полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

5.6. Налоги.

За 2021 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 17 719,5 тыс. руб. (за 2020 год – 18 083,0 тыс. руб., за 2019 год – 17 047,0 тыс. руб.).

За 2021 год транспортный налог составил 37,4 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021 год составила 24 809,7 тыс. руб. (за 2020 год – 27 422,2 тыс. руб., за 2019 год – 20 926,5 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 4 961,9 тыс. руб. (за 2020 год – 5 485,0 тыс. руб., за 2019 год – 4 185,3 тыс. руб.).

5.7. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	2 305	461	8 559	1 712
- по оценочным обязательствам	1 912	382	4 347	869
- по резерву по сомнительным долгам		-	3 018	604
- по другим основаниям	393	79	1 194	239
Налогооблагаемые временные разницы:	1 744	349	1 701	340
- по амортизируемому имуществу	355	71	614	123
- по другим основаниям	1 389	278	1 087	217

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам, оценочного обязательства по отпускам и годовому бонусу.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с уменьшением начисления оценочного обязательства по отпускам и годовому бонусу.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано:

с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за 2021 год 1 259 тыс. руб.

Применяемая ставка налога на прибыль 20.

5.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2021-2020 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта	299 598	287 220
Итого		

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2021-2020 годы представлена в т. 6 Пояснений «Затраты на производство»:

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.9. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Реализация основных средств	2.158	-
Восстановление оценочных резервов	17 143	3 915
Курсовые разницы	31 025	30 554

Прочие внереализационные доходы	81	188
Итого:	50 407	34 657
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ,		
Отчисления в оценочные резервы	1 116	1 155
Расходы на услуги банков	625	373
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	2 152	1 468
Штрафы, пени	-	85
Расходы прошлых лет	646	2 239
Курсовые разницы	34 654	20 275
Прочие внереализационные расходы	16 928	17 736
Прочие косвенные расходы	-	139
Расходы, связанные с продажей основных средств	931	-
ИТОГО:	57 052	43 470

В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы, связанные продажей(покупкой) валюты, отражены свернуто:

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 178.805 тыс. руб.
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты - (180.957) тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:
Евро 84,0695 руб.

5.10. Информация об обеспечении и обязательствах

На 31.12.2021 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.11. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв по гарантийным обязательствам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам сформирован по каждому работнику. При формировании резерва учтены следующие показатели: фактическая заработная плата работников и иные выплаты за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со статьей 139 ТК РФ, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

Накопленная, но не использованная на конец периода, сумма резерва, учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска. При превышении накопленной суммы резерва производится сторнирование. При недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год сформирован по сотрудникам, у которых такое вознаграждение предусмотрено трудовым договором.

Гарантийный резерв формируется, исходя из величины, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству, условий конкретного договора и процента вероятности наступления гарантийного случая.

5.12. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

5.13. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2021 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества применен принцип непрерывности деятельности. Значение показателя стоимости чистых активов не отражает наступления критического финансового состояния Общества, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть исправлено в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности.

Общество в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный доступ к финансовым ресурсам, является стабильно действующим предприятием, соблюдает обязательства, представляет в налоговые органы бухгалтерскую и налоговую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации своевременно и в полном объеме уплачивает налоги и сборы, не имеет задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда.

Общество способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство не планирует ликвидировать Общество или прекращать его деятельность.

Общество принимает все возможные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с законодательством РФ, в том числе путем жесткого бюджетирования расходов, контроля над исполнением бюджета, укрепления платежной дисциплины, активного использования системы мониторинга рынка услуг, совершенствования системы ценообразования.

5.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.15. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.16. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда и по решению Правления других фондов и резервов, необходимых для его деятельности.

Общество создает резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа

акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей. Порядок формирования и использования фондов Общества определяется советом директоров Общества.

Добавочный капитал 50 000,00 тыс. руб. – вклад в имущества участника.

5.17. Исправление ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

5.18. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

По строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены командировочные расходы, госпошлины, расходы на услуги банков.

5.19. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Принятия решения о реорганизации не было.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

VI. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Кроме этого, в 2021 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса, трудностей с получением финансирования.

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, ее влияние на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все меры для его снижения.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Руководство Общества ежемесячно проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Заемные средства Общества представлены действующими кредитами и займами, а также кредиторской задолженностью. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Генеральный директор _____ Савин Д.А.

24 января 2022 г.