

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

г. Москва

22.02.2023

1. Общие положения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "Комау Россия" за 2022 год.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Комау Россия».

1.2. Юридический адрес: 125284, г. Москва, ул. Беговая, 13, Подвал пом VI Ар1.

1.3. Дата государственной регистрации: 07.03.2003, основной государственный регистрационный номер 1037714019420.

1.4. По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал организации составлял 4 770 225 рублей. Уставный капитал общества разделен между участниками общества следующим образом: АО «Комау С.п.А.» Италия - 99% и ООО «Комау Дойчланд ГмбХ» - 1% уставного капитала.

1.5. По состоянию на 31 декабря 2022 года ООО «Комау Россия» имеет обособленное подразделение по адресу:

- > 445043, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д.14Б, офис 302А. Обособленное подразделение поставлено на учет в Межрайонную инспекцию ФНС России №2 по Самарской области г. Тольятти, уведомление о внесении записи в государственный реестр № 273523435 от 04.02.2016 г.

Закрытое обособленное подразделение:

- > 423800, Татарстан Республика, г. Набережные Челны, ул. Старосармановская, дом 29, 406. Обособленное подразделение поставлено на учет в Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Набережные Челны Республики Татарстан, уведомление о внесении записи в государственный реестр № 378270524 от 29.05.2017г. Дата закрытия 11.11.2022

1.6. Основной вид деятельности организации: оказание инжиниринговых услуг, строительство в части разработки проектов промышленных процессов и монтаж технологического оборудования, относящегося в автомобильной промышленности, машиностроению, а также услуг в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности. Для выполнения указанных работ Общество привлекает как собственных штатных сотрудников, так и услуги подрядных организаций.

1.7. Годовая бухгалтерская отчетность за 2022 составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н. Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

1.8. Среднесписочная численность работников составляет 27 человек.

1.9. Открытые банковские счета ООО "Комау Россия" на 01.01.2023 г.:

N п/п	Вид счета**	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Местонахождение банка (кредитного учреждения): почтовый индекс, адрес, телефон)
1	2	3	4	5
1	Расчетный (текущий), руб	40702810510090000235	ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	101000, г. Москва, Петроверигский пер., д. 2, стр. (495) 411-8070
2	Расчетный (текущий), Евро	40702978710190000301	ЗАО "Банк Интеза"	101000, г. Москва, Петроверигский пер., д. 2, стр. (495) 411-8070
3	Расчетный (транзитный), Евро	40702978710190000302	ЗАО "Банк Интеза"	101000, г. Москва, Петроверигский пер., д. 2, стр. (495) 411-8070
4	Расчетный (текущий), руб	40702810500010347189	ЗАО "Юникредит Банк"	119034, г. Москва, Пречистенская наб. д.9, тел. 8(495) 258-7200

Кроме того, у организации открыто 8 карточных счетов в ЗАО «Юникредит Банк».

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 07.08.2022 года в редакции, распространяющей свое действие на события начисления с 01.01.2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С Бухгалтерия версия 8.3. Бухгалтерский учет в 2022 году в организации осуществлялся на основании договора возмездного оказания услуг с ООО «Объединенная правовая компания».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, если предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, более 12 месяцев - в составе внеоборотных. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

В соответствии с ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, Считается общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основные средства стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

В текущем периоде в соответствии с ФСБУ 6/2020 проведена реорганизация учета основных средств вследствие изменений учетной политики компании. Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались, а изменение балансовой стоимости отражены единовременно на начало отчетного периода.

В результате:

- балансовая стоимость ОС на начало отчетного периода в результате изменения учетной политики увеличилась на 4504 тыс. рублей и составила 5 184 тыс рублей. На конец периода балансовая стоимость уменьшилась в результате выбытия ОС в результате списания продажи и составила 3 421 тыс. рублей.

За отчетный период переоценка и поверка ОС на обесценение не производилась.

Общество не имеет основных средств, пригодных для использования, но не участвующих в производственном процессе.

Общество в отчетном периоде не передавало ОС в аренду.

На отчетную дату Общество не имеет ОС, находящихся в залоге.

В отчетном периоде изменилась амортизация ОС, в связи с назначением ликвидационной стоимости ОС. Изменения амортизации за отчетный период составили незначительную сумму, которая существенно не повлияла на балансовую стоимость ОС.

Сроки полезного использования основных средств (в годах) определяются исходя из положений Постановления правительства РФ № 1 от 01.01.2002, применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10
Транспортные средства (легковые)	3	5

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Учет по договорам аренды

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Общество не имеет в собственности офисных и производственных зданий и в целях решения производственных задач арендует необходимые помещения на основании договоров аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 арендные платежи включают в себя проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам.

Проценты за текущий период составили 274 тыс. рублей.

Процентная ставка по арендным платежам определяется Обществом исходя из средних процентов ставок по заемным денежным средствам, привлекаемым Обществом в виде кредитов банков либо по данным процентных ставок предусмотренных в группе компании.

Переменные арендные платежи в виде коммунальных расходов отдельно не выделяются, а включаются в состав арендной платы по договорам аренды

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, за текущий период отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в текущем периоде отсутствуют. Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды по действующим договорам не предусмотрены.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В случае возникновения обесценения финансовых вложений они отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Сумма фактических затрат на приобретение МПЗ формируется на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары для перепродажи» включает в себя:

- суммы, предъявленные поставщиком товара по договору поставки товара;
- расходы по доставке товара до склада Компании;
- таможенные пошлины и сборы;
- услуги таможенного брокера (регистрация груза на таможенном посту, заполнение листов таможенной декларации, курьерская доставка, погрузо-разгрузочные работы, хранение груза на складе временного хранения, административная подготовка документации, постдоставка груза с таможенного терминала на склад общества и пр.) и т.д.

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу скользящей средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей аналитического учета выделяются следующие виды доходов по обычным видам деятельности:

- > доходы от реализации товаров;
- > доходы от работ по монтажу и услуг по надзору за монтажом оборудования;
- > доходы по представлению интересов компаний группы Комау на территории РФ.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных выше считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Курсовые разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках развернуто.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с приобретением товаров.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- себестоимость безвозмездно переданного имущества (товаров, образцов продукции);
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он устанавливается в размере 5 лет.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет - в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерской отчетности

3.1 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Группа учета ОС	Стоимость на 31.12.21	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.22
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 415	-	-	17 454
Офисное оборудование	1 898	-	541	1357
Транспортные средства	2 833	-	-	2 833
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 252	-	-	3 252
Другие виды основных средств	730	-	119	611
Итого	15 127	-	660	14 467

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

Сумма начисленной амортизации	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Машины и оборудование	708	312	604
Офисное оборудование	308	188	261
Транспортные средства	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	665	528	706
Другие виды основных средств	1172	-	-
Итого	2853	1 028	1 571

Арендные активы и обязательства

Право пользования активом отражено по объектам аренды

- офисного помещения в размере 25 кв. метров по адресу 121087, Москва, Багратионовски пр-д , д.7 , кор 20В , офис 435 А
- офисного помещения в размере по адресу 445043, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д.14Б, офис 302А.
- складского помещения 225.1 кв.м по адресу г.Тольятти, ул Коммунальная, д 39

Объекты аренды по которым не признается право пользования активом и обязательство по аренде в текущем периоде отсутствуют.

По договорам аренды со сроком не более 12 месяцев в текущем периоде Общество признавало право пользования активом и обязательство по аренде.

Затраты, понесенные арендатором в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в текущем периоде отсутствуют.

В текущем периоде фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

3.2 Отложенные налоговые активы.

Величина отложенных налоговых активов по видам на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. отражена в таблице:

Виды активов и обязательств	2022	2021	2020
Оценочные обязательства и резервы	666,57	730,59	1231,01
Расходы будущих периодов	7 451,41	7 451,42	8 622,62
Незавершенное производство	2 037,30	712,34	213,76
Убытки прошлых лет	9 854,36	-	-
Итого	20 009,64	8 894,35	10 067,70

3.3 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы в виде платежей за предоставленное право использования лицензий и прочих программных продуктов на 31 декабря 2022, 2021, 2020г. годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	31 декабря		
	2022	2021	2020
Расходы будущих периодов	42	39	228

3.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Запасы	31 декабря		
	2022	2021	2020
Материалы	7,66	11,23	9,35
Незавершенное ПРОИЗВОДСТВО	12 654,74	169 755,22	39 527,12
Товары	200,29	41 232,01	4 713,21
Итого	12 862,69	210 998,46	44 249,68

По состоянию на 31 декабря 2022 незавершенное производство в сумме 12 654,74 тыс. рублей представлено работами по проектам, приведенным ниже и не сданным заказчику:

(тыс. руб.)

Подразделение	2022	2021	2020
AUS Body Assembly / AVZ_XJO	11 754,12	7 346,39	1 474,03
Power Machines	-	5 475,04	8 867,17
AUS Body Assembly / AVZ_Clemessy	-	2 458,14	599,10
AUS Body Assembly / DK_RUS_CIW_CR1044	-	-	11 547,81
AUS Body Assembly / DK_RUS_F1S	-	-	3 490,65
PWM Powertrain Machining / AVZ_CB step 2	900,62	72 072,59	1 198,81
PWM Powertrain Machining / AVZ_CH step 2	-	74 760,51	869,89
AUS Powertrain Assembly / AVZ_Nagel_929500	-	-	8 646,72
AUS Powertrain Assembly / AVZ_Nagel_929501	-	-	2 616,13
ROBOTICS	-	112,07	216,81
AUS Powertrain Assembly / AVZ_Nagel	-	3 412,35	-
AUS Powertrain Assembly / KAMAZ_Tibet	-	4 118,14	-
Итого	12 654,74	169 755,22	39 527,12

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов в Компании не имелось материально производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

3.5 Дебиторская задолженность

Авансы выданные на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Поставщик	2022	2021	2020
АССОЦИАЦИЯ "СИЛА"	-	24,00	-
"ВЕКТОР" НОУ ДПО УЦ	-	-	15,90
«Альтервиа» ООО	-	20,90	-
«Конвент Плюс» ООО	65,00	55,00	55,00
«ГАУ ЦИК»	-	86,56	86,56
Прочие	3,74	4,4	1,44
Итого	68,74	190,86	158,90

Задолженность покупателей и заказчиков на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

Покупатели и заказчики	31 декабря		
	2022	2021	2020
Comau Romania SRL	-	4 460,05	
«ДК РУС» ООО	-	-	1 894,75
Comau S.p.A.(Italy)	-	2 567,90	
«РЕНО РОССИЯ» ЗАО /(АО МОСКВИЧ)	63 048,60	16 057,77	17 320,88
Итого:	63 048,60	23 085,72	19 215,63

3.6 Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2022 финансовые вложения отсутствуют.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2022	2021	2020
Текущие счета в банках	43 371,37	45 131,85	82 736,81
Касса	2,76	3,54	3,98
Карточные счета в банках	107,68	246,90	240,14
Итого	43 481,81	45 382,29	82 980,93

3.7 Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 составил 4,770 тысяч рублей.

Структура учредителей на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	2022	2021
АО «КОМАУ С.П.А.» ИТАЛИЯ	4 722	4 722
ООО «Комау Дойчланд ГмбХ»	48	48
Итого	4 770	4 770

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) учредителем Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года является АО «Комау С.п.А.» Италия.

3.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

Поставщики и подрядчики	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2022	2021	2020
АДВЕНТА ООО	-	-	160,31
АМТ-ЛОГИСТИКА ООО	-	14,76	-
Comau S.p.A. Italy	17 836,72	10 870,94	-
Comau France S.A.S.	60 524,24	132 750,19	-
Comau (Shanghai) Engineering Co., LTD	6 616,78	556,09	-
Атлас Копко АО	-	2 367,79	-
ВымпелКом ПАО	7,24	-	11,40
БАЛЛУФФ ООО	-	42,82	-
«Грузоподъемные Системы» ООО	-	181,77	-
«ДХЛ Интернешнл» АО	-	-	9,70

ЗАВОД МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ АПОЛЛО ООО	-	19,68	
«БДО ЮНИКОН БИЗНЕС СЕРВИС» ЗАО	-	-	150,25
ЗИК	-	1 290,60	-
КОСМОС РУС ООО	-	448,81	11 968,53
КУКА РОБОТИКС ООО	-	1 051,97	-
МЕХАТРОНИК ООО	-	291,45	-
ПНЕВМОЦЕНТР МК ООО	-	44,00	-
ПРОМЫШЛЕННАЯ АВТОМАТИЗАЦИЯ И БЕЗОПАСНОСТЬ ООО	-	169,62	-
РИ-ГРУПП ООО	-	86,29	-
Риттал ООО	-	338,21	-
«Ростелеком» ПАО	13,38	11,23	-
РОТОР ООО	-	352,65	-
РУВАК ООО	-	418,00	-
САЛЮТ ООО ПО	-	496,58	-
СПЕЦСЕРВИС ПФ ООО	-	1 230,82	-
Техноцентр ПКП ООО	-	1 161,71	-
Титан НПО ООО	-	1 265,40	-
Фесто-рф	-	7 871,14	-
ХИЛТИ ДИСТРИБЬЮШН ЛТД АО	-	1 511,59	-
ЭЙЧТИ-ИМПЕКС ООО	-	4 986,42	-
ЭЛЕКТРО-ЛАЙН ООО	-	733,76	-
ЛАПП РУССИЯ ООО	-	762,77	-
ИЧ и Партнерс Руссия ООО	-	-	264,00
Прочие	-	9,25	12,7
Итого	84 998,36	213 043,00	12 623,32

Дебиторская задолженность по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

Прочие дебиторы	31 декабря		
	2022	2021	2020
Ренессанс страхование	87,9		
ФТС России	183,97	183,97	213,03
Альфа страхование			64, 78
Иннгострах	60,89		
Абсолют страхование	8,9		5, 93
Итого:	341,66	183,97	283,74

Авансы полученные от покупателей на 31 декабря 2022,2021,2020 годов представлена следующим образом:

Авансы полученные	(тыс. руб.)		
	2022	31 декабря 2021	2020
ДК РУС ООО	-	-	1 132,22
АВТОВАЗ ПАО	-	-	4 762,87
РЕНО РОССИЯ ЗАО	-	36 536,70	36 536,70
Итого	-	36 536,70	42 430,79

3.9 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены резервами предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников организации.

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022,2021, 2020 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	2022	31 декабря 2021	2020
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	3 332,86	7 102,94	6 155, 07
Итого	3 332,86	7 102,94	6 155,07

Компания не использует пенсионный план.

3.10 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022, 2021,2020 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	2022	2021	2020
Материальные затраты	4 324	6727	13 357
Затраты на оплату труда	33 461	45 690	52 448
Отчисления на социальные нужды	8 989	12 858	12 687
Амортизация	1 762	1 028	1 571
Прочие затраты	266 348	216 562	130 774
Итого	314 884	282 865	210 837

Прочие затраты по обычным видам деятельности представлены следующей структурой:

Прочие затраты по обычным видам деятельности	(тыс. руб.)		
	2022	2021	2020
Строительно-монтажные работы	192 283	148 559	107 312
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	2 735	2 717	2 882
Услуги связи	321	319	356
Аренда имущества	2000	2 893	6 424
Командировочные расходы	805	2 797	587
Расходы на лицензии, программное обеспечение	270	389	557
Услуги по предоставлению персонала	0	791	160
Расходы на аудит	500	400	400
Услуги переводчиков	871	61	143
Сертификация	0	118	-
Прочие затраты	66 563	57 518	11 953
Итого:	266 348	216 562	130 774

3.11 Прочие доходы

Прочие доходы за 2022, 2021, 2020 годы представлены следующим образом:

	2022	2021	2020
Прочие доходы			(тыс. руб.)
Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты	4600	33	679
Курсовые разницы	70 285	7 302	46 831
Продажа основных средств	16	1 814	-
Прочие	8 728	6 105	23 973
Прибыль прошлых лет	-	176	-
Итого	83 629	15 430	71 483

3.12 Прочие расходы

Прочие расходы за 2022, 2021, 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020	2019
Прочие расходы			(тыс. руб.)
Курсовые разницы	10 490	65 122	27 776
Расходы связанные с (продажей) покупкой валюты	245	732	70 151
Комиссия банка	371	613	1 176
Прочие	1287	1 633	3 497
Итого	12 390	68 100	102 600

3.13 Курсы Валют и Курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2022	2021	2020
Доллар США	70,33375	74,2926	73.8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте 2021 год - 3 186 тыс. руб., 2022 - 26 143 тыс.руб

3.14 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2021	2021
		(тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	(33 831)	11 715
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(6 766)	(2 343)
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(98)	(307)
по убыткам прошлых лет		-
по нормируемым расходам		-
Прочие		-
Итого	(98)	(307)
Постоянные налоговые активы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		-
Прочие	-	-
Итого	-	-
Изменение отложенных налоговых активов:		
В связи с использованием убытков прошлых лет	-	(1 172)
Убыток текущего периода	1	
По оценочным обязательствам		190
По основным средствам		118
Итого	(11 115)	864
Изменение отложенных налоговых обязательств:		

Прочие	4447	
Итого	4 447	
Итого текущий налог на прибыль	(6 766)	(1 172)

4. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Комау Россия» являются дочерние и зависимые компании COMAU S.p.A., все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны COMAU S.p.A., а также основной управленческий персонал ООО «Комау Россия» и указанных компаний.

4.1 Управленческий персонал в 2022 году был представлен следующим образом:

Период	С 25.12.2012	Генеральный директор
ШТИНОВ В.Н.		
Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2022, 2021, 2020 годы, составила 5 323,6 тыс.руб, 5 892,08 тыс.руб., 5337,86 тыс.руб, соответственно.		

4.2 Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ в группе компаний:

	2022	2021	2020
COMAU S.p.A.	13 043,40	-	107 975,00
Comau Deutschland GmbH	-	-	1 771,87
Comau France S.A.S.	-	130 842,78	-
Comau Romania SRL	-	-	13 959,99
Comau (Shanghai) Engineering Co., LTD	20 315,00	546,69	-
Comau India	-	35 309,83	53 530,71
Итого:	33 358,40	166 699.30	177 237,57

4.3 Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2022	2021	2020
COMAU S.p.A.	-	2 556,96	-
Comau (Shanghai) Engineering Co., LTD	-	2 888,97	-
Comau Romania SRL	-	4 421,58	-
Fiat Group Automobiles S.p.A	-	-	-
Итого	-	9 867,51	

4.4 Денежные потоки со связанными сторонами

	2022	2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	7383	2 908	5 471
На оплату товаров, работ, услуг	(92 090)	(36 336)	(177 237)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Взнос в уставный капитал дочернего общества	-	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение взноса в уставный капитал	-	-	-

4.5 Дебиторская задолженность

	31 декабря		
	2022	2021	2020
Comau Italy S.p.A.	-	2 567,90	-
Comau France S.A.S.	-	-	-
Comau India	-	-	-
Comau Romania SRL	-	4 460.05	-
Итого	-	7 027.95	-

4.6 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022	2021	2020
Comau Deutschland GmbH	-	-	-
Comau France S.A.S.	60 524,24	132 750,19	
Comau (Shanghai) Engineering Co., LTD	6 616,78	556,09	-
Comau Romania SRL	-	-	-
Comau Italy S.p.A.	17 836,72	10 870,94	40 463,03
Итого	84 977,74	144 177,22	40 463,03

4.7 Прочие финансовые операции.

В 2022 году кредиторской задолженности по договорам займов нет.

5. Условные обязательства и события после отчетной даты

Условные обязательства и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2022 года, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Комау Россия»
Штинов В.Н.