

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Прайметалс Текнолоджиз Раша»
за 2022 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Прайметалс Текнолоджиз Раша» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

I. 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

Изменения и дополнения в устав Общества в 2022 году не вносились.

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 2022 году входили: с 01.01.2022 по 21.12.2022

Но 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 2021года

Главный бухгалтер: Леонова Марина Валерьяновна

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 52 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году: деятельность в области инженерно-технического проектирования в промышленности и строительстве, разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги

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

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2022 г. были выделены следующие связанные стороны:

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)
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 Financial Services 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).
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).
Primetals Technologies Korea 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 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).

Конечным(и) бенефициарным(и) владельцем(цами) Общества является(ются): Сейджи Изумисава Президент и Генеральный директор MHI Group.

2.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г.			Данные за 2021 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.
1. Дочерние общества							
Не имеет							

2. Зависимые общества							
Не имеет							
3. Головная компания							
PRIMETALS TECHNOLOGIES, LIMITED	Услуги поставщика	6 674	По мере оказания услуг	5 555	7 830	По мере оказания услуг	1 590
PRIMETALS TECHNOLOGIES, LIMITED	Услуги заказчику	1 230	По мере оказания услуг		894	По мере оказания услуг	641
4. Раскрывается информация по операциям с физическими лицами, которые контролируют Общество или оказывают на него значительное влияние							
Коммерческий директор Савин Дмитрий Александрович	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 т.п. платежи) в **2022 году составили 48 302,0 тыс. руб., в 2021 году – 58 574 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 нематериальных активов*

В 2022 году Общество досрочно не применяло ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав Общества на результат

интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

3.3. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 % процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.4. Запасы

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых за единицу не превышает 40 тыс. руб., учитываются в составе Запасов.

Затраты на их приобретение отражаются на счете 10 «Материалы», формируя их фактическую себестоимость.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Создание резерва под обесценение запасов отражено в составе прочих расходов.

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, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя.

3.7. Резервы по сомнительным долгам

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. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.8. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

3.9. Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Управленческие расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

3.10. Аренда (лизинг)

Арендатор

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

3.11. 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.

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.13. Существенность ошибок

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 10 %.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2021 «Основные средства» и ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2021 N 204н), ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия

- ФСБУ 26/2021 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

- ФСБУ 6/2021 "Основные средства" путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н) применяется с 2020 г.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому сравнительные данные за 2021 и 2020 гг. не корректировались.

В связи с внесением в реестр IT компаний в декабре 2022 года Общество получило право применения льготы по налогу на прибыль за 2022 год и страховым взносам за декабрь 2022 года.

Поэтому, сравнительные данные за 2021 были скорректированы в части отложенного налога на прибыль следующим образом:

Форма «Бухгалтерский баланс» графа «На 31 декабря 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
1180	4 377	0	- 4 377	Льготы для IT Компаний
1370	28 687	24 790	- 3 897	Льготы для IT Компаний
1420	481	- 481	0	Льготы для IT Компаний

Форма «Отчет о финансовых результатах» графа «На 31 декабря 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
2460	- 596	-4 492	-3 896	Льготы для IT Компаний
2400	10 900	7 004	-3 896	Льготы для IT Компаний
2500	10 900	7 004	-3 896	Льготы для IT Компаний

Форма «Отчет об изменениях капитала» графа «На 31 декабря 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
3211	10 900	7 004	-3 896	Льготы для ИТ Компаний
3200	17 787	24 790	7 004	Льготы для ИТ Компаний

В связи с изменением в 2022 г. подхода к отражению в отчете о финансовых результатах курсовых разниц с целью сопоставимости данных, показатели доходов и расходов за 2021 год были скорректированы следующим образом:

Форма «Отчет о финансовых результатах» графа «На 31 декабря 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
2340	50 407	19 382	-31 025	Свернутое сальдо
2350	-57 052	-26 027	31 025	Свернутое сальдо

В учетную политику Общества на 2023 год изменения не вносились.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом не приобретались нематериальные активы за неденежные средства. По состоянию на 31 декабря 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют (на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. также отсутствуют).

Сроки полезного использования нематериальных активов с целью начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программное обеспечение	60 мес.
Патенты	-
Исключительные права на произведения и т.д.	-

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не менялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

5.2. Основные средства

Наличие и движение видов основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2022 год не было.

Лимит стоимости основных средств: 40 тыс. руб.

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) основных средств в пределах этого лимита, признанные расходами отчетного периода: 982,0 тыс. руб.

Балансовая стоимость на 31.12.2022:

- пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации: 0 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период: 181,6 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

Информация о переоценке основных средств:

Проверка на обесценение основных средств проведена по состоянию на 31 декабря. Способ учета последствий переоценки – корректировка остаточной стоимости. Существенных изменений в стоимости объектов основных средств не выявлено, необходимость в переоценке отсутствует.

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	647 тыс. руб.	1 248 тыс. руб.

ППА по договору лизинга отражено в составе транспортных средств:

Наименование	На 01.01.2022		На 31.12.2022	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
ППА Автомобиль BMW	3.042	507	3.042	1.115

В 2021 - 2022 гг. Общество не выкупало основные средства, ранее находившиеся в Обществе по договорам финансовой аренды (лизинга).

5.3. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость:	На 31.12.2021	На 31.12.2022
капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	227,2 тыс. руб.	1 607,8 тыс. руб.

5.4. Запасы

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе были запасы, находящиеся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

По состоянию на 31.12.2022 г. создан резерв под обесценение запасов в сумме 1 199,0 тыс. руб.

5.5. Дебиторская задолженность

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

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2022 год не произошло.

5.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества представлены:

- расходы будущих периодов 234,0 тыс. руб.

5.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

Расшифровка расходов будущих периодов по видам представлена в таблице:

Наименование РБП	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы на страхование	2 522	2 738	3 149
Расходы на программы	34	245	369
Прочие	172	180	518
Итого:	2 728	3 163	4 036

5.8. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2022 г. отсутствуют.

5.9. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал составляет 5 000 тыс. руб. (на 31.12.21 и на 31.12.21 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

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

Добавочный капитал (без переоценки) Общества отражает вклад в имущество Общества, полученный от участника в целях финансирования и поддержания деятельности Общества.

В 2021 - 2022 гг. участникам Общества не начислялись и не выплачивались дивиденды.

5.10. 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.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.11. Информация об объектах аренды

Общество является арендатором по договору аренды: арендует

- 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

Общество использовало право неприменения стандарта, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды офисных помещений.

Расходы и будущие арендные платежи Общества: 8 265,0 тыс. руб.

5.12. *Налоги.*

За 2022 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 22 111,0 тыс. руб. (за 2021 год 17 719,5 тыс. руб., за 2020 год 18 083,0 тыс. руб.).

За 2022 год начислен налог на имущество (транспортный налог) в сумме 21,6 тыс. руб. (за 2021 год 37,4 тыс. руб., за 2020 год 20,9 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 год составила 29 625,0 тыс. руб. (за 2021 год 24 809,7 тыс. руб., за 2020 год 27 422,2 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен по льготной ставке и равен 0. (за 2021 год 4 962,0 тыс. руб., за 2020 год 5 485,0 тыс. руб.).

5.13. *Доходы и расходы по обычным видам деятельности.*

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2022 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Инжиниринг, пусконаладка, продажа оборудования.	298 977	299 598
Итого	298 977	299 598

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2022 год по статьям затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.14. *Прочие доходы и расходы*

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год представлена в таблице:

Прочие доходы:	2022 г.	2021 г.
Реализация основных средств	325	2 158
Восстановление оценочных резервов	10 324	17 143
Курсовые разницы	3 285	-
Прочие внереализационные доходы	116	81
ИТОГО ДОХОДЫ	14 050	19 382
Прочие расходы:		
Отчисления в оценочные резервы	2 006	1 116
Расходы на услуги банков	422	625
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	543	2 152
Штрафы, пени	91	-
Расходы прошлых лет	1 273	646
Курсовые разницы	-	3 629
Прочие внереализационные расходы	4 412	16 928
Расходы, связанные с продажей основных средств	144	931
Не принимаемые для налогового учета	7 284	
ИТОГО:	16 175	26 027

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- операции по купле-продажи валюты

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, 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.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

5.15. Информация о забалансовых счетах

5.15.1. Выданные обеспечения и обязательства

На 31.12.2022 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства.

Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.15.2. Полученные обеспечения и обязательства

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют обеспечения и обязательства полученные.

5.16. Изменения оценочных значений

Изменение величины резерва по снижению стоимости запасов отражено в таблице 4.1.

Изменение величины резерва по сомнительным долгам отражено в таблице 5.1.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Изменение срока полезного использования объектов основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации не производилось.

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год, резерв по гарантийным обязательствам.

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

5.17. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2022 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.

5.18. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

5.19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.20. 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.

5.21. Исправление ошибок.

В 2022 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах. Отклонения во вступительных и сравнительных показателях связаны с изменением учетной политики, информация о котором отражена в разделе IV «Изменение учетной политики».

5.22. Отчет о движении денежных средств.

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

- остатки денежных средств на расчетных счетах;

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".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

• суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
НДС	5 695	3 565
Итого	5 695	3 565

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Командировочные расходы	10 442	30 436
Расходы на услуги банка	451	614
Прочие	2 477	5 698
Итого	13 370	36 748

Общество в 2022 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:

- не открывало и не использовало кредитные линии;

- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами представлены в таблице:

Показатель	За 2022 г	За 2021 г
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления, в т.ч. от продажи товаров, работ, услуг	169 282	203 275
Платежи, в т.ч. поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	1 222	31 48

5.23 Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

5.24 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.25 Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

6. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции.

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.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. 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.

Значительность влияния на операции Общества пандемии коронавируса в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор
ООО Прайметалс Текнолоджиз Раша»

Савин Д.А.

31.01.2023

