

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БРОЕН»
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «БРОЕН» (далее – ООО «БРОЕН» или «Компания») было образовано в 2002 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 50 N 002366039 от 18.09.2002 г.)

Юридический и фактический адрес: 140480, Московская область, г. Коломна, с. Нижнее Хорошово, ул. Николая Птицына, д. 42.

Компания имеет обособленное подразделение-филиал по адресу: г. Москва, ул. 8-я Текстильщиков, д. 11/2.

В соответствии с п. 3.1 Устава Компании учредителем и единственным участником Компании до 28 октября 2021 года являлось «Валвз Инвестментс Б. В.», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Нидерландов, находящееся по адресу: Санденбургерлаан 4, 3947CS, Лангброк.

После 28 октября 2021 года учредителем и единственным участником Компании является ООО «БРОЕН А/С», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Дании, находящееся по адресу: Сковвей 30, 5610 Ассенс (основание договор купли - продажи доли в уставном капитале ООО «БРОЕН» № 77 АГ 7277889).

Единоличным исполнительным органом управления Компании является генеральный директор. С 1 октября 2009 года им является Пермяков Алексей Владимирович.

Конечной материнской компанией является «Альбертс Индастрис Н.Б.» (Нидерланды), акции которой торгуются на Амстердамской фондовой бирже, для выплаты дивидендов.

Единственным бенефициарным владельцем доходов от товарных знаков, указанных в соглашении о лицензировании торговых марок, подписанном 26 октября 2022 года, является ООО «БРОЕН А/С».

Основным видом деятельности ООО «БРОЕН» является производство и оптовая продажа трубопроводной арматуры и другого промышленного оборудования. Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Среднесписочная численность работников в Компании за 2022 и 2021 годы составила 136 и 128 человек соответственно.

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 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением автоматизированной системы 1 С: «Управление производственным предприятием».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Компания проанализировала возможное влияние изменений в операционной среде, описанных в Пояснении 22, на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании. По состоянию на дату утверждения отчетности Компания находится в процессе оценки возможных последствий данных изменений, таких как снижение объемов продаж ввиду пересмотра бюджетов, изменение логистических цепочек поставок. Тем не менее,

на дату утверждения отчетности Компания не видит существенных рисков, которые могут привести к существенному ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет 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 ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 02 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов и нематериальных активов, которая проведена по состоянию на 02 декабря 2022 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 (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, 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, 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 финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. 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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Принятые Компанией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	31
Машины и оборудование, транспортные средства	3	9
Другие виды основных средств	3	8

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

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).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежит отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое снижение стоимости финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением запасов, в том числе затрат по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.

Оценку приобретенных товаров Компания производит по стоимости приобретения (покупки), включая затраты по заготовке и доставке товаров до производственного склада. Затраты по транспортировке товара и готовой продукции с производственного склада до склада покупателя включаются в состав расходов на продажу.

Компания приняла решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении затрат предназначенных на приобретение запасов для управленческих нужд. Канцелярские и офисные принадлежности, а также другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев признаются в качестве расходов текущего периода. Затраты, связанные с приобретением таких запасов, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К косвенным затратам относятся:

- материалы производственные второстепенные;
- амортизация основных средств;
- заработная плата и страховые взносы;
- инструмент и прочие приспособления;
- электроэнергия и обслуживание электрохозяйства (коммунальные расходы);
- упаковка и паллеты;
- сертификация и техническая документация;
- ремонт и обслуживание производственного оборудования;
- материалы прямые, не включенные в спецификацию;
- прочие затраты.

Косвенные расходы аккумулируются на счете 25, который полностью закрывается на счет 20 по статье «Общепроизводственные затраты» по видам деятельности пропорционально прямым материальным расходам.

Оценка себестоимости сырья, материалов, готовой продукции и товаров при их реализации и ином выбытии производится способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Компания создает резерв под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей, а также резерв под снижение стоимости готовой продукции и резерв под снижение стоимости покупных товаров. Резервы отнесены на увеличение себестоимости или прочих расходов. При этом стоимость таких запасов

отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение запасов.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие, коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. Изделия, выпущенные из производства, полностью прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов отражаются в составе готовой продукции по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической себестоимости.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Компании, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы налога на добавленную стоимость (далее – «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, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления».

Учет операций и остатков по кэш-пулингу

Займы, выданные в рамках договоров займа со связанными сторонами, участвующими в системе расчетов по кэш-пулингу в специализированной системе банка, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений (см. Пояснение 5).

Займы, полученные в рамках договоров займа со связанными сторонами, участвующих в системе расчетов по кэш-пулингу, отражаются в составе краткосрочных заемных средств (см. Пояснение 11).

Денежные потоки, связанные с предоставлением или получением заемных средств в рамках операций кэш-пулинга, отражаются в отчете о движении денежных средств на нетто-основе: полученные в течение отчетного периода заемные средства отражаются за вычетом погашенных Компанией займов в составе операций по финансовой деятельности, предоставленные займы связанным сторонам отражаются за вычетом погашенных связанными сторонами займов в составе инвестиционной деятельности.

Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) и предъявления расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Компании учитываются:

- курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте;
- излишки, выявленные в результате инвентаризации;
- прочие доходы.

Учет расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Компания осуществляет несколько видов деятельности. В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы в виде отчислений за товарный знак, расходы на доставку продукции покупателям, на рекламу и т. П. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

1. по сомнительным долгам (ежемесячно):

Сумма остатка резерва определяется на конец каждого месяца.

Резерв определяется отдельно по каждому дебитору Компании, с учетом оставшегося на конец отчетного периода суммы просроченной задолженности.

В расчете резерва по сомнительным долгам участвует дебиторская задолженность, возникшая только в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не застрахована, не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Сумма дебиторской задолженности определяется с учетом сумм НДС, предъявленных покупателю (заказчику).

Для целей формирования справедливого уровня резерва по просроченной задолженности определяются категории дебиторской задолженности с учётом обстоятельств возникновения и срока просрочки платежа. Размер резерва в рамках категории риска определяется в зависимости от вида задолженности контрагента (застрахованная и незастрахованная).

Категории сомнительных долгов и дебиторской задолженности:

- В пределах условий договора. По незастрахованной задолженности, сроки исполнений по которой ещё не наступили, либо срок просрочки составляет менее 30 дней, либо существует двухсторонние соглашения о продлении срока отсрочки платежей – резерв не формируется.
- Низкий риск – Возможный, отнесение долга к данной категории обусловлено вероятностью наступления случая неоплаты долга до 50%, которая определяется экспертным путём.
 - (а) Незастрахованная дебиторская задолженность срок просрочки, по которой превышает 30 дней. Резерв по данной категории формируется в размере 50% от суммы задолженности контрагента.
 - (б) Застрахованная дебиторская задолженность – это задолженность, возникшая в пределах кредитного лимита, утверждённого страховой компанией. Застрахованная сумма подлежит компенсации страховой компанией в момент наступления страхового случая (длительное неисполнение условий договора контрагентом), с суммы компенсации удерживается 10% безусловной франшизы (собственное удержание страховой компании в убытке). В связи с этим резерв

формируется как половина размера безусловной франшизы (5% от общей суммы задолженности контрагента).

- Высокий риск – Вероятный, отнесение долга к данной категории обусловлено вероятностью наступления случая неоплаты долга до 75%, которая определяется экспертным путём.
 - (а) Незастрахованная дебиторская задолженность, срок просрочки по которой превышает 60 дней. Резерв по данной категории формируется в размере 75% от суммы задолженности контрагента.
В случае если менеджмент располагает информацией о возможном прекращении торговой деятельности контрагента, либо других обстоятельствах, увеличивающих риск неисполнения договорных обязательств, дебиторская задолженность такого рода контрагентов относится также к категории Высокий риск в независимости от глубины сроков просрочки.
 - (б) Застрахованная дебиторская задолженность, по которой имеются признаки наступления страхового случая. Резерв по данной задолженности формируется в размере 75% от суммы безусловной франшизы (собственное удержание страховой компании в убытке), что составляет 7.5% от общей суммы долга.
- В процессе судебного разбирательства – незастрахованная дебиторская задолженность, взыскание которой производится в судебном порядке. Резерв по данной категории формируется в размере 100% от суммы задолженности контрагента.
- Безнадёжная задолженность – незастрахованная дебиторская задолженность, которая не имеет перспектив взыскания с покупателя и признана менеджментом безнадёжной. Резерв по такого рода задолженности формируется в размере 100% от суммы долга.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период в следующем порядке:

- в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов Компании в текущем отчетном периоде;
- в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном периоде;
- в случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов на последний день отчетного месяца.

Также в расчёт резерва включается задолженность поставщиков по обесцененным авансам выданным. Резерв определяется экспертным путём отдельно по каждому дебитору Компании с учетом даты выдачи выданных авансов и оставшихся на конец отчетного периода суммы.

2. под снижение стоимости МПЗ (ежеквартально):

Сумма остатка резерва определяется на конец каждого квартала.

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов на последний день отчетного квартала.

Сумма резерва рассчитывается в следующем порядке.

- Проводится анализ в отношении всей номенклатуры материалов, товаров и готовой продукции, оставшейся на складе.
- Определяется остаток каждой номенклатуры на складе на конец периода в количественном и стоимостном выражении.

- Определяется среднегодовой расход каждой номенклатуры в количественном выражении. В состав расхода не включается движение МПЗ между складами и подразделениями.
- В случае если на начало года остатка исследуемой номенклатуры не было, то резерв по ней не формируется.
- На основании данных об остатке товара и его годовом расходе определяется количество полных или неполных лет оборота данной номенклатуры.
- Если количество остатка товара меньше его среднегодового расхода, то резерв не формируется.
- Если количество остатка товара больше его среднегодового расхода, то резерв формируется в следующем порядке:
 - резерв в размере 25% от себестоимости номенклатуры делается в размере остатка, приходящегося на второй год оборота данной номенклатуры;
 - резерв в размере 50% от себестоимости номенклатуры делается в размере остатка, приходящегося на третий год оборота данной номенклатуры;
 - резерв в размере 75% от себестоимости номенклатуры делается в размере остатка, приходящегося на четвертый год оборота данной номенклатуры;
 - резерв в размере 100% от себестоимости номенклатуры делается в размере остатка, приходящегося на пятый и все последующие годы оборота данной номенклатуры.

При окончательном формировании суммы резерва производится аналитическая оценка степени ликвидности каждой отобранной номенклатуры, по которой создается резерв с точки зрения её взаимозаменяемости, возможности использования в производстве более оборачиваемых во времени МПЗ.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений (годовой бонус) по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми 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.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов 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 определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога 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. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Основные средства	26,244
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	<u>(5,249)</u>
Влияние на нераспределенную прибыль	<u>20,995</u>

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств представлены в Пояснении 2.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Основные средства	432,937	417,679	447,302
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	14,629	29,952	-
Итого	447,566	447,631	447,302

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	Здания	Сооружения	Машины и оборудова- ние, транспорт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	501,049	39,354	290,936	20,027	851,366
Поступление	18,927	-	21,265	1,317	41,509
Выбытие	-	-	(2,042)	(1,907)	(3,949)
На 31 декабря 2022 года	519,976	39,354	310,159	19,437	888,926
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2021 года	(181,917)	(25,935)	(209,282)	(16,553)	(433,687)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Поясн. 3)	-	1,750	22,410	2,084	26,244
Амортизация	(17,181)	(3,288)	(27,468)	(3,819)	(51,756)
Выбытие	-	-	1,552	1,658	3,210
На 31 декабря 2022 года	(199,098)	(27,473)	(212,788)	(16,630)	(455,989)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	319,132	13,419	81,654	3,474	417,679
На 31 декабря 2022 года	320,878	11,881	97,371	2,807	432,937

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

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

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Здания	501,049	-	-	501,049
Сооружения	39,433	-	(79)	39,354
Машины и оборудование, транспортные средства	286,043	8,325	(3,432)	290,936
Прочие	23,927	1,191	(5,091)	20,027
Итого	850,452	9,516	(8,602)	851,366

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Здания	181,917	165,551
Сооружения	25,935	23,600
Машины и оборудование, транспортные средства	209,282	196,316
Прочие	16,553	17,683
Итого	433,687	403,150

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	15,542	15,799

в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Оборудование к установке	-	-	-
Прочие вложения во внеоборотные активы	14,629	29,952	-
Итого	14,629	29,952	-

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Менеджмент группы компаний Альбертс Индастрис Н.Б. 30 декабря 2019 года принял решение о создании в России системы централизованного управления денежными потоками и ликвидностью (кэш-пулинг) для всех дочерних компаний, находящихся в России.

30 декабря 2019 года между ООО «Дойче Банк» (далее – «банк») и Компанией был заключен договор о предоставлении банком услуги по автоматическому перечислению остатков по банковским счетам и покрытию недостатка денежных средств на счетах участников в соответствии с условиями договора. Владелец мастер-счета в ООО «Дойче Банк» является ООО «БРОЕН». Участниками договора являются ООО «БРОЕН», а также связанные стороны – ООО «Фламко РУС», ООО «ХЕНКО РУС», ООО «Комап Рус». Перечисление положительных остатков денежных средств и покрытие недостатка денежных средств осуществляется банком на ежедневной основе (каждый банковский день) следующим образом – все остатки по банковским счетам компаний, входящих в кэш-пулинг, перечисляются банком автоматически на мастер-счет Компании, в свою очередь недостаток по счетам компаний покрываются денежными средствами, перечисленными с мастер-счета. Также между Компанией и банком заключен договор предоставления кредита (овердрафта) на мастер-счет Компании для покрытия недостатка денежных

средств на счетах участников в случае, если денежных средств на мастер-счете недостаточно (см. также Пояснение 11).

Модель системы кэш-пулинга также предполагает заключение договоров займов между участниками, в которых стороны выступают одновременно как заемщиком, так и займодателем. 24 декабря 2019 года ООО «БРОЕН» заключило договоры займа со связанными сторонами – ООО «Фламко РУС» и ООО «ХЕНКО РУС», 24 января 2020 года был заключен договор с ООО «Комап Рус». В соответствии с условиями договоров стороны договорились по мере необходимости передавать в собственность друг другу денежные средства, которые предоставляются затребовавшей их стороне на основании инструкций, согласованных сторонами в договоре о предоставлении услуги банком. Заемные средства, предоставленные займодателем заемщику, подлежат возврату на следующий рабочий день. Проценты по предоставленным займам рассчитываются исходя из посуточных остатков и следующих ставок – если Компания выступает займодателем, то проценты рассчитываются по ставке 1,5%, если Компания выступает заемщиком, то проценты рассчитываются по ставке 0%. В январе 2020 года между Компанией и другими участниками были заключены дополнительные соглашения к договорам займа, в соответствии с условиями которых начисленные в течение месяца проценты капитализируются, тем самым уменьшая, либо увеличивая основную сумму долга.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Выданные займы в рамках кэш-пулинга			
ООО «ХЕНКО РУС»	-	-	49,785
ООО «КОМАП РУС»	-	25,970	31,075
Итого	-	25,970	80,860

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года не создавался.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Прочие внеоборотные активы			
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	14,757	14,664	6,604
Итого	14,757	14,664	6,604

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	197,876	79,464	103,935	381,275
Поступления и затраты	1,199,722	2,594,135	1,246,753	5,040,610
Списание на себестоимость продаж	(2,518)	-	(973,043)	(975,561)
Оборот между видами запасов	(1,119,712)	(2,612,487)	(203,969)	(3,936,168)
Баланс на 31 декабря 2021 года	275,368	61,112	173,676	510,156
Поступления и затраты	973,490	2,039,584	1,085,935	4,099,009
Списание на себестоимость продаж	(3,420)	(1,049)	(891,374)	(895,843)
Оборот между видами запасов	(998,359)	(2,051,157)	(186,630)	(3,236,146)
Баланс на 31 декабря 2022 года	247,079	48,490	181,607	477,176
(тыс. руб.)				
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	11,641	2,773	29,130	43,544
Начисление резерва	5,610	1,248	4,734	11,592
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	(3,922)	(480)	(13,273)	(17,675)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	13,329	3,541	20,591	37,461
Начисление резерва	2,456	537	3,924	6,917
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	(725)	(324)	(1,619)	(2,668)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	15,060	3,754	22,896	41,710
(тыс. руб.)				
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	186,235	76,691	80,805	337,731
Баланс на 31 декабря 2021 года	262,039	57,571	153,085	472,695
Баланс на 31 декабря 2022 года	232,019	44,736	158,711	435,466

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 748, 1,042 и 10,323 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	162,748	125,815	100,660
Авансы выданные	33,607	19,580	24,273
Прочие	3,062	15,706	7,362
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(47)	(519)	(1,628)
Итого	199,370	160,582	130,667

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2020 года	(1,628)
Увеличение резервов	(1,128)
Уменьшение резервов	2,237
Баланс на 31 декабря 2021 года	(519)
Увеличение резервов	(860)
Уменьшение резервов	1,332
Баланс на 31 декабря 2022 года	(47)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства			
Денежные эквиваленты	1,211,000	766,000	800,000
Текущие счета в банках, в т.ч.:			
в евро	15,029	61,114	60,020
в долларах США	15,646	8,830	4,465
в российских рублях	9,914	6,875	2,781
Итого	1,251,589	842,819	867,266

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 1% до 6,95% (на 31 декабря 2021 года: от 3,1% до 6,8%, на 31 декабря 2020 года: от 2,95% до 3,3%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (по данным Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составил 12,118 тыс. руб.

Дивиденды

Выплат дивидендов единственному участнику Компании в 2022 году не было.

Единственным участником Компании «Валвз Инвестменс Б.В.» в лице Управляющего директора г-жи Шварц Лине было принято решение (б/н) от 07 марта 2021 года о выплате дивидендов участнику Компании:

- 15 апреля 2021 года в размере 4,000 тыс. Евро, что в пересчете по курсу на 15 апреля 2021 года было эквивалентно 362,157 тыс. руб.

Выплат дивидендов единственному участнику Компании в 2020 году не было.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2021 года Компания имела задолженность по краткосрочным кредитным обязательствам, а именно, по договорам займа от связанных сторон ООО «ФЛАМКО РУС» и ООО «ХЕНКО РУС» в рамках кэш-пулинга (см. также Пояснение 5). Срок погашения по договорам займа – 10 января 2023 года.

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов предоставлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «ФЛАМКО РУС»	527,912	291,970	80,748
ООО «ХЕНКО РУС»	36,110	10,932	-
ООО «КОМАП РУС»	35,170		
Итого	599,192	302,902	80,748

Процентная ставка 0 %.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имела возможность привлечь дополнительные денежные средства. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании была открыта кредитная линия в сумме до 570,000 тыс. руб. по кредитному договору, заключенному с ООО «Дойче Банк» в 2019 году. Срок действия кредитного договора о предоставлении кредитной линии – до 26 ноября 2022 года. Внутренняя ставка процентов овернайт устанавливается банком в одностороннем порядке. По состоянию на 31 декабря 2022 года непогашенные обязательства по данному договору отсутствовали.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	193,037	167,241	119,065
Задолженность по налогам и сборам	49,748	18,605	54,801
Авансы полученные	41,962	72,047	15,593
Задолженность перед персоналом	7,747	4,886	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4,015	3,174	2,239
Ретробонусы дистрибьютерам	2,017	17,463	17,504
Итого	298,526	283,416	209,202

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	Резерв прочих расходов	На оплату неиспользованных отпусков	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	605	605
Увеличение резервов	92,447	3,196	95,643
Уменьшение резервов	-	(1,506)	(1,506)
Баланс на 31 декабря 2021 года	92,447	2,295	94,742
Увеличение резервов	-	3,594	3,594
Уменьшение резервов	(45,193)	(3,629)	(48,822)
Баланс на 31 декабря 2022 года	47,254	2,260	49,514

14. ВЫРУЧКА

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

	2022	(тыс. руб.) 2021
Выручка		
От продажи трубопроводной арматуры	1,222,219	1,321,030
Товары для перепродажи	185,609	174,327
Услуги по демонтажу и монтажу трубопроводной арматуры	7,146	1,258
Ретробонус	(2,017)	(17,463)
Итого	1,412,957	1,479,152

Сумма экспортных реализаций составила 160,313 тыс. руб. и 155,196 тыс. руб.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
От продажи трубопроводной арматуры	790,300	866,870
Товары для перепродажи	107,108	108,492
Услуги по демонтажу и монтажу трубопроводной арматуры	2,683	199
Итого	900,091	975,561

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	2022	(тыс. руб.) 2021
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	796,876	877,121
Расходы на торговую марку	104,532	117,709
Затраты на оплату труда	168,557	153,845
Амортизация	51,673	39,138
Отчисления на социальные нужды	47,202	42,540
Коммунальные расходы	16,206	8,068
Транспортные расходы	10,192	8,875
Расходы по налогу на имущество	7,555	7,580
Расходы на рекламу	6,483	7,153
Расходы на аренду помещений	5,118	5,112
Обслуживание баз данных	5,019	3,285
Расходы на гарантийный ремонт	4,400	831
Расходы на персонал	3,811	4,059
Аудит и консультации	3,400	3,320
Юридические расходы	3,370	3,036

Обслуживание автотранспорта	2,437	1,678
Расходы на командировки	287	398
Прочие	15,483	25,668
Итого	1,252,601	1,309,416

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прочие доходы		
Положительные курсовые разницы	248,220	85,843
Использование резервов	45,700	7,192
Доходы от списания кредиторской задолженности	3,129	3,855
Прочие	3,707	4,813
Итого	300,756	101,703

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прочие расходы		
Отрицательные курсовые разницы	346,379	81,287
Реализация прочего имущества	5,376	7,190
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1,107	1,449
Прочие	1,529	95,070
Итого	354,391	184,996

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прибыль до налогообложения	122,040	106,162
Условный расход по налогу на прибыль	24,408	21,232
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,254	1,118
Итого	1,254	1,118
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих расходов	(11,379)	17,381
Итого	(11,379)	17,381
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам по привлеченным займам	2,155	53
Итого	2,155	53
Итого отложенный налог на прибыль	(9,224)	17,434
Итого текущий налог на прибыль	16,438	39,784
Налог на прибыль	25,662	22,350

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 5,249 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основная организация

Единственным участником Компании является ООО «БРОЕН А/С», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Дании, находящееся по адресу: Сковвей 30, 5610 Ассенс.

Конечной материнской организацией Компании, является публичное акционерное общество Альбертс Индастрис Н.Б., акции которого размещены среди большого числа акционеров, поскольку торгуются на Амстердамской фондовой бирже. У Альбертс Индастрис Н.Б. отсутствуют акционеры, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью пятью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале Альбертс Индастрис Н.Б.

Другие связанные стороны и операции с ними

Другими связанными сторонами Компании, с которыми у Компании были операции в отчетном периоде, являются:

Наименование Организации	Отношения с Компанией	Характер проводимых операций
БРОЕН А/С (Дания) БРОЕН Поланд Сп.з.о.о. (Польша) (ранее -Ойл и Газ Сп.з.о.о., ЗАВГАЗ Сп.з.о.о. (Польша))	Контроль (компания, имеющая более 51% в уставном капитале единственного акционера)	Договор купли-продажи товаров, Лицензионный договор на использование торговой марки
БРОЕН Валвз (Пекин) (Китай)	Дочерняя компания БРОЕН А/С	Договор купли-продажи товаров
Стандарт Хидраулика С. А. Ю. (Испания)	Дочерняя компания Альбертс Индастрис Н.Б.	Договор купли-продажи товаров
Фламко ГмбХ(ранее – МСТ ГмбХ, Майбес Систем-Техник ГмбХ)(Германия)	Дочерняя компания Альбертс Индастрис Н.Б.	Договор купли-продажи товаров
Комап С.А. (Франция)	Дочерняя компания Альбертс Индастрис Н.Б.	Договор купли-продажи товаров
Россвейнер Арматурен и Мессагрегейт ГмбХ и Ко.ДНГ (Германия)	Дочерняя компания Альбертс Индастрис Н.Б.	Договор купли-продажи товаров
ООО «Фламко РУС»(ранее ООО «Майбес РУС») (Россия)	Дочерняя компания Альбертс Индастрис Н.Б.	Договор купли-продажи товаров, договор займа
ООО «Комап РУС»(Россия)	Дочерняя компания Альбертс Индастрис Н.Б.	Договор купли-продажи товаров
ООО «Хенко РУС» (Россия)	Дочерняя компания Альбертс Индастрис Н.Б.	Договор купли-продажи товаров, договор займа

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	2022	(тыс. руб.) 2021
БРОЕН А/С (Дания)	149,563	152,698
БРОЕН Поланд Сп.з.о.о. (Польша)	123,102	154,412
Фламко ГмбХ(Германия)	43,651	47,906
Комап С.А. (Франция)	128	-
МСТ ГмбХ, Майбес Систем-Техник ГмбХ(Германия)	-	27,003
Итого	316,444	382,019

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

	2022	(тыс. руб.) 2021
БРОЕН Валвз (Пекин) (Китай)	90,493	46,167
БРОЕН Поланд Сп.з.о.о. (Польша)	29,064	29,283
БРОЕН А/С (Дания)	-	-
Итого	119,557	75,450

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	107,853	71,032
На оплату товаров, работ, услуг	(259,402)	(374,249)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
По предоставленным займам	28,557	63,513
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
- с основным хозяйственным обществом:		
Выплата дивидендов	-	362,156
с другими связанными сторонами:		
Получение заемных средств	(290,946)	(218,298)

Дебиторская задолженность

		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Вид операции				
БРОЕН Валвз (Пекин) (Китай)	Реализация товаров, работ, услуг	57,636	44,067	43,810
БРОЕН Поланд Сп.з.о.о. (Польша)	Реализация товаров, работ, услуг	-	2,009	-
Итого		57,636	46,076	43,810

Списания дебиторской задолженности от связанных сторон в течение 2022 и 2021 гг. отсутствовали. Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 гг. не создавался.

Кредиторская задолженность

		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Вид операции				
БРОЕН А/С (Дания)	Приобретение товаров, работ, услуг	38,074	44,354	32,406
БРОЕН Поланд Сп.з.о.о. (Польша)	Приобретение товаров, работ, услуг	7,505	-	-
МСТ ГмбХ, Майбес Систем-Текник ГмбХ (Германия)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	1,526	12
Фламко ГмбХ (Германия)	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
ООО Комап РУС	Приобретение товаров, работ, услуг	-	351	381
Итого		45,579	46,231	32,799

Раскрытие информации по займам, выданных связанным сторонам, предоставлено в Пояснении 5, раскрытие информации по займам, полученным от связанных сторон, предоставлено в Пояснении 11.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 60 дней, кроме Броен Валвз (Пекин), с которым расчеты осуществляются в течение 330 дней, и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022 и 2021 годов.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Компания относит к основному управленческому персоналу генерального директора, финансового директора, главного бухгалтера и директора завода, в количестве 4 человек (2021 год – 4 человека). Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 год составило 25,910 тыс. руб. (за 2021 г. – 26,648 тыс. руб.) и включает в себя заработную плату, премии, а также начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824
		2022	(тыс. руб.) 2021
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(94,478)	3,742
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(3,680)	814
Итого		(98,158)	4,556

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

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.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. 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 и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19

на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

По состоянию на дату утверждения отчетности Компания находится в процессе оценки возможных последствий данных изменений, таких как снижение объемов продаж ввиду пересмотра бюджетов, изменение логистических цепочек поставок. Тем не менее, на дату утверждения отчетности Компания не видит существенных рисков, которые могут привести к существенному ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности, за исключением указанных выше в Пояснении 22.

Генеральный директор ООО «БРОЕН»

А.В. Пермяков

27 марта 2023 года

