БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710001	
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Вавин Рус»	по ОКПО	18803975	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725097761	
Вид экономической деятельности: Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД 2	46.90	
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес): 140153, Московская область, г. Раменское, с. Быково, ул. Колхозная, стр.18А, ком. 10			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☐ Да ☒ Нет
Наименование аудиторской организации		ООО "Мариллион Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7707835399
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1147746603124

Наименование показателя	Код строки	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	4	-	67 513	5 041
Отложенные налоговые активы	1180	18	458	882	233
Итого по разделу I	1100		**458**	**68 395**	**5 274**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	5	49 664	134 795	105 147
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		2 603	838	2 148
Дебиторская задолженность	1230	6	13 959	92 876	32 162
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7	66 334	22 927	17 707
Прочие оборотные активы	1260	8	334	338	230
Итого по разделу II	1200		**132 894**	**251 774**	**157 394**
БАЛАНС	1600		**133 352**	**320 169**	**162 668**
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	9	141 000	141 000	141 000
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		49 889	49 889	49 889
Нераспределенная прибыль	1370		(162 291)	(52 060)	(132 368)
Итого по разделу III	1300		**28 598**	**138 829**	**58 521**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	18	5 002	4 315	4 467
Прочие обязательства	1450	4	36 655	45 653	-
Итого по разделу IV	1400		**41 657**	**49 968**	**4 467**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	10	38 111	110 161	97 256
Оценочные обязательства	1540	11	2 349	3 216	2 392
Прочие обязательства	1550	4	22 637	17 995	32
Итого по разделу V	1500		**63 097**	**131 372**	**99 680**
БАЛАНС	1700		**133 352**	**320 169**	**162 668**

Генеральный директор

_____ Лненичка М.

30 июня 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

			КОДЫ	
		Форма по ОКУД	0710002	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Вавин Рус»	по ОКПО	18803975	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7725097761	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД 2	46.90	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код строки	Поясне-ние	2022 год	2021 год
Выручка	2110	12	196 939	667 881
Себестоимость продаж	2120	13	(135 640)	(481 086)
Валовая прибыль	2100		**61 299**	**186 795**
Коммерческие расходы	2210	14	(78 067)	(79 654)
Управленческие расходы	2220	15	(30 649)	(41 152)
Прибыль (убыток) от продаж	2200		**(47 417)**	**65 989**
Доходы от участия в других организациях	2310		-	-
Проценты к получению	2320		-	-
Проценты к уплате	2330	4	(6 422)	-
Прочие доходы	2340	16	101 736	57 557
Прочие расходы	2350	17	(157 017)	(32 198)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		**(109 120)**	**91 348**
Налог на прибыль	2410	18	(1 111)	(9 983)
в т. ч.				
текущий налог на прибыль	2411	18	-	(10 784)
отложенный налог на прибыль	2412	18	(1 111)	801
Чистая прибыль (убыток)	2400		**(110 231)**	**81 365**
Совокупный финансовый результат периода	2500		**(110 231)**	**81 365**

Генеральный директор

Яненичка М.

30 июня 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

			КОДЫ	
		Форма по ОКУД	0710004	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Вавин Рус»	по ОКПО	18803975	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7725097761	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД 2	46.90	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3100	**141 000**	**49 889**	**(132 368)**	**58 521**
За 2021 год					
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	81 365	81 365
в том числе:					
Чистая прибыль	3211	-	-	81 365	81 365
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(1 057)	(1 057)
в том числе:					
Эффект от первого применения ФСБУ 6/2020	3228	-	-	(1 057)	(1 057)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	**141 000**	**49 889**	**(52 060)**	**138 829**
За 2022 год					
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(110 231)	(110 231)
в том числе:					
Чистый убыток	3321	-	-	(110 231)	(110 231)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3300	**141 000**	**49 889**	**(162 291)**	**28 598**

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменение капитала за 2021 год		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	**59 990**	**70 581**	**-**	**130 571**
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(1 057)	(1 057)
исправлением ошибок	3420	(1 469)	10 784	-	9 315
после корректировок	3500	**58 521**	**81 365**	**(1 057)**	**138 829**
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	**(130 899)**	**70 581**	**-**	**(60 318)**
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(1 057)	(1 057)
исправлением ошибок	3421	(1 469)	10 784	-	9 315
после корректировок	3501	**(132 368)**	**81 365**	**(1 057)**	**(52 060)**
в том числе:					
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	**190 889**	**-**	**-**	**190 889**
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	**190 889**	**-**	**-**	**190 889**

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	3600	28 598	138 829	58 521

Генеральный директор

Лненичка М.

30 июня 2023 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

			КОДЫ	
		Форма по ОКУД	0710005	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Вавин Рус»	по ОКПО	18803975	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7725097761	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД 2	46.90	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ / по ОКФС	1 23 00	23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4110	**249 840**	**624 469**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	249 840	624 469
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
Платежи – всего	4120	**(185 218)**	**(619 064)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(107 804)	(518 141)
в связи с оплатой труда работников	4122	(48 530)	(37 503)
процентов по долговым обязательствам	4123	(6 422)	-
налог на прибыль организаций	4124	(5 003)	(14 342)
расчеты по налогам и сборам	4128	(2 734)	(18 410)
прочие выплаты, перечисления	4129	(14 725)	(30 668)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	**64 622**	**5 405**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4210	**38**	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	38	-
Платежи – всего	4220	**(124)**	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(124)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	**(86)**	-
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4310	**6 828**	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 828	-
Платежи – всего	4320	**(25 071)**	-
в том числе:			-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 204)	-
прочие платежи	4329	(20 867)	
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	**(18 243)**	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**46 293**	**5 405**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	**22 927**	**17 707**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	**66 335**	**22 927**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 885)	(185)

Генеральный директор _____ Лненичка М.

30 июня 2023 года

Содержание

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ 11
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 11
3. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД 22
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 25
5. ЗАПАСЫ 28
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 29
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 29
8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 30
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 30
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 30
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 31
12. ВЫРУЧКА 31
13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 31
14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 32
15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 32
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ 33
17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ 33
18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 33
19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 34
20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ 36
21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 36
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 37

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВАВИН РУС» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Вавин Рус» (далее ООО «Вавин Рус» или «Компания») было образовано в 1999 году (Свидетельство о государственной регистрации № 076.973, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027739422985 от 21 октября 2002 года).

Юридический и фактический адрес: 140153, Московская область, г. Раменское, с. Быково, ул. Колхозная, стр.18А, ком. 10.

Единственным участником является ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВАВИН Б.В." (LIVATE LIMITED COMPANY "WAVIN B.V."), Королевство Нидерландов (до 16.08.2022 единственным участником было ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВАВИН РАШИА ХОЛДИНГ БИ ВИ» (LIMITED LIABILITY COMPANY "WAVIN RUSSIA HOLDING B.V.").

ООО «Вавин Рус» с 2012 года входит в состав группы «Орбиа», Мексиканские Соединенные Штаты, у которой отсутствует конечный контролирующий бенефициар. Физическое лицо, которое владеет долей более 25% в уставном капитале либо имеет возможность контролировать действия Компании.
Основными видами деятельности ООО «Вавин Рус» являются:

- оптовая торговля системами пластиковых трубопроводов;
- производство пластиковых трубопроводов.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации («РФ»).

Среднесписочная численность работников Компании за 2022 и 2021 года составила 23 и 23 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 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы Аксапта 4.0 (Axapta 4.0).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В связи с произошедшими событиями, описанными в п. 21 Пояснений, во втором полугодии 2022 г. были временно приостановлены поставки товаров для перепродажи из Европы, также было приостановлено производство и реализация продукции. Компания понесла чистый убыток за 2022 год в сумме 110 231 тыс. руб.

Факт приостановки поставок товаров для перепродажи из Европы и приостановка производства и реализации продукции, результаты операционной деятельности за 2022 год, а также факт того, что на 31.12.2022 чистые активы Компании меньше величины уставного капитала, приводят к возникновению существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство проводит анализ текущей деятельности Компании на постоянной основе, внедряет элементы, которые позволят снизить затраты Компании. Руководство считает, что Компания сможет функционировать в обозримом будущем, но не исключает вероятную необходимость и дальнейшей поддержки в финансировании от Группы «Орбиа». Единственный участник Компании подтверждает, что, в случае необходимости, окажет финансовую поддержку Компании.

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

План счетов бухгалтерского учета

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 не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 июля 2022 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 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 учете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года.

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 актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и 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.

Основные средства, незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Компанией в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Компанией в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Компанией организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Компания определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Компания не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Компания самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	1	15
Транспортные средства	5	7
Компьютерное и офисное оборудование	1	10
Неотделимые улучшения и сооружения	5	30
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	10
Прочие основные средства	1	10

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
    - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
    - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
    - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
    - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
    - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.
Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:
Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Компании оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для

определения возмещаемой стоимости.

Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в по статье «Основные средства».

Компания применила упрощенный порядок признания и оценки права пользования актива и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018). Сравнительная информация не пересчитывается. Компания применила ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022) право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Компания не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Компания в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Компании или его выкуп на льготных условиях;
- Компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении ФСБУ 25/2018 принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении ФСБУ 25/2018 принимается в отношении каждого предмета аренды.

Компания признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта (с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта) в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Компания не будет уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования (лет)
Нежилые и складские помещения	3
Автомобили	3
Погрузчики	5

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
а) изменения условий договора аренды;
б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.
Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Учет запасов

Учет запасов ведется Компанией в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/ коммерческих расходов.

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

Учет покупных товаров (счет 41 «Товары») ведется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость товаров, приобретенных за плату, включает затраты, предусмотренные ФСБУ 5/2019, в том числе расходы на транспортировку, связанные с приобретением товаров.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

В составе готовой продукции отражены произведенные изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной нормативной производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Разница между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции относится на себестоимость такой продукции по мере ее реализации.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство. Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

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.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 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.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Компании в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

Способ учета оценочных обязательств
При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами и указаны в Пояснении 16.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в бухгалтерском учете за вычетом бонусов, начисленных покупателям.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

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

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

К прочим расходам относятся:

- расходы Компании на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, невозможных для взыскания;
- курсовые разницы;
- результаты инвентаризации;
- убыток от продажи/покупки валюты;
- НДС, не принимаемый к зачету;
- претензии, не признаваемые поставщиками;
- сумма обесценения активов;
- иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов образуется в двух случаях:

1. на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости;
2. на основании данных о продажах МПЗ и сроках их возникновения. Для расчета суммы резерва остатки МПЗ умножаются на процент резервирования в зависимости от срока возникновения данных МПЗ.
   В связи с приостановкой продаж во втором полугодии 2022 года Компания рассматривает необходимость создания резерва под обесценение МПЗ с учетом потенциальной продажи МПЗ в следующих отчетных периодах, ожидаемой ценой продажи исходя из уровня рыночного спроса и анализом изменений/потери свойств МПЗ с течением времени.

Начисленный резерв под обесценение запасов относится на прочие расходы. Резерв не начисляется для МПЗ, которые относятся к новым видам продукции, в течение двух первых лет продаж данных МПЗ.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным Директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программное обеспечение;
- расходы, связанные с получением сертификатов соответствия на товары, ввозимые на территорию РФ, а также аналогичные разрешительные документы.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензий.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их 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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности свёрнуто.

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:
а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Расходы по ремонту арендованных автомобилей, погрузчиков, а также расходы по переменной части арендной платы (электроэнергия) за арендованные помещения, относятся к переменным платежам и не учитыватся при оценке задолженности по аренде.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта https://www.cbr.ru/ на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле = (годовая ставка+1)^(1/12)-1.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты в составе процентов уплаченных)).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

3.1 Исправление ошибок

Компания в 2022 г. выявила ошибку – в расходы 2020 г. не были включены расходы по начислению премий сотрудникам за 4 квартал 2020 г. в сумме 1 469 тыс. руб. (включая страховые взносы в сумме 194 тыс. руб.), данные расходы не были включены и в расходы за 2021 г. Таким образом, в бухгалтерской отчетности за 2022 год данные на 31 декабря 2021 г. отражены с учетом корректировки в связи с обнаружением вышеуказанной ошибки.

Номер корректировки	Описание корректировки	На 31 декабря 2020 и 2021
1	Начисление кредиторской задолженности выплате премий сотрудникам за 4 квартал 2020 г.	1 469

Результаты произведенных корректировок на 31.12.2020 приведены в таблице ниже:

Код строки	Наименование показателя бухгалтерского баланса	31.12.2020 До изменения	Изменение 1	31.12.2020 После изменения
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(130 899)	(1 469)	(132 368)
1300	**Итого по разделу III**	**59 990**	**(1 469)**	**58 521**
1520	Кредиторская задолженность	95 787	1 469	97 256
1500	**Итого по разделу V**	**98 211**	**1 469**	**99 680**
1700	**БАЛАНС**	**162 668**	**-**	**162 668**

В расшифровки пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

3.2 Изменение показателей бухгалтерской отчетности в связи с изменением учетной политики

В связи с применением с 1 января 2022 года стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Компания отразила единовременную корректировку в связи с переходом на настоящие стандарты на конец года, предшествующего отчетному. Таким образом, в бухгалтерской отчетности за 2022 год данные на 31 декабря 2021 г. отражены с учетом корректировок в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Номер корректировки (изменения)	Описание корректировки	На 31 декабря 2021 г.
2	Первоначальное признание обязательств по аренде и права пользования арендованными объектами	2 834
3	Списание объектов основных средств с первоначальной стоимостью менее 40 000 руб.	1 057

Результаты произведенных корректировок (п.3.1 и п.3.2) на 31.12.2021 приведены в таблице ниже:

Код строки	Наименование показателя бухгалтерского баланса	31.12.2021 до изменения	Изменение 1	Изменение 2	Изменение 3	31.12.2021 после изменения
1150	Основные средства	3 206	-	2 834	(1 057)	4 983
1100	**Итого по разделу I**	**4 088**	**-**	**2 834**	**(1 057)**	**5 865**
1600	**БАЛАНС**	**257 577**	**-**	**2 834**	**(1 057)**	**259 354**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(60 318)	(1 469)	(31)	(1 057)	(62 876)
1300	**Итого по разделу III**	**130 571**	**(1 469)**	**(31)**	**(1 057)**	**128 013**
1450	Прочие обязательства	-	-	1 154	-	1 154
1400	**Итого по разделу IV**	**15 099**	**-**	**1 154**	**-**	**16 253**
1520	Кредиторская задолженность	108 691	1 469	-	-	110 160
1550	Прочие обязательства	-	-	1 711	-	1 711
1500	**Итого по разделу V**	**111 907**	**1 469**	**1 711**	**-**	**115 088**
1700	**БАЛАНС**	**257 577**	**-**	**2 834**	**(1 057)**	**259 354**

В расшифровки пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

3.3 Изменение первоначально составленной бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Компании, ранее поданную в ГИРБО. Компания исправила отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности и внесло следующие изменения:

Номер корректировки	Описание корректировки	Сумма
1	Первоначальное признание обязательств по аренде и активов в форме права пользования арендованными объектами на 31.12.2021 г.	62 530
2	Пересчет начисленной амортизации по активам в форме права пользования арендованными объектами за 2022 г.	10 842
3	Создание резерва под обесценение основных средств и активов в форме права пользования арендованными объектами на 31.12.2022 г.	58 280
4	Реклассификация оплаты процентов по арендным обязательствам в отчете о движении денежных средств за 2022 г. из финансовой деятельности в текущую деятельность	6 422
5	Реклассификация арендных платежей в отчете о движении денежных средств за 2022 г. из текущей деятельности в финансовую деятельность	3 431
6	Сворачивание поступления и погашения заемных средств (сроком оборота менее 3 месяцев)	8 609
7	Восстановление начисленного отложенного налогового обязательства за 2021 г. на сумму налогового убытка, уменьшившего налоговую базу по налогу на прибыль за 2021 г.	10 784

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Компании за 2022 г.:

Влияние на бухгалтерский баланс на 31.12.2021:

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			Номер коррек-тировки
		Ранее подано в ГИРБО	Корректировка	На 31 декабря 2021 г.	
1150	Основные средства	4 983	62 530	67 513	1
1100	**Итого по разделу I**	**5 865**	**62 530**	**68 395**	
1230	Дебиторская задолженность	94 592	(1 716)	92 876	1
1200	**Итого по разделу II**	**253 490**	**(1 716)**	**251 774**	
1600	**БАЛАНС**	**259 355**	**60 814**	**320 169**	
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(62 875)	10 815	(52 060)	1,7
1300	**Итого по разделу III**	**128 014**	**10 815**	**138 829**	
1420	Отложенные налоговые обязательства	15 099	(10 784)	4 315	7
1450	Прочие обязательства	1 154	44 499	45 653	1
1400	**Итого по разделу IV**	**16 253**	**33 715**	**49 968**	
1550	Прочие обязательства	1 711	16 284	17 995	1
1500	**Итого по разделу V**	**115 088**	**16 284**	**131 372**	
1700	**БАЛАНС**	**259 355**	**60 814**	**320 169**	

Влияние на бухгалтерский баланс на 31.12.2022:

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			Номер коррек-тировки
		Ранее подано в ГИРБО	Корректировка	На 31 декабря 2022 г.	
1150	Основные средства	58 280	(58 280)	-	3
1180	Отложенные налоговые активы	400	58	458	2
1100	**Итого по разделу I**	**58 680**	**(58 222)**	**458**	
1210	Запасы	49 597	67	49 664	2
1200	**Итого по разделу II**	**132 827**	**67**	**132 894**	
1600	**БАЛАНС**	**191 507**	**(58 155)**	**133 352**	
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(109 385)	(52 906)	(162 291)	1,2,3,7
1300	**Итого по разделу III**	**81 504**	**(52 906)**	**28 598**	
1420	Отложенные налоговые обязательства	11 888	(6 886)	5 002	2,7
1450	Прочие обязательства	35 743	912	36 655	1
1400	**Итого по разделу IV**	**47 631**	**(5 974)**	**41 657**	
1550	Прочие обязательства	21 912	725	22 637	1
1500	**Итого по разделу V**	**62 372**	**725**	**63 097**	
1700	**БАЛАНС**	**191 507**	**(58 155)**	**133 352**	

Влияние на отчет о финансовых результатах за 2021 г.:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.			Номер коррек-тировки
		Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Корректировка	За 2021 г.	
Налог на прибыль	2410	(20 767)	10 784	(9 983)	7
Отложенный налог на прибыль	2412	(9 983)	10 784	801	7
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**70 581**	10 784	**81 365**	**7**
Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**70 581**	10 784	**81 365**	**7**

Влияние на отчет о финансовых результатах за 2022 г.:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			Номер корректировки
		Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Корректировка	За 2022 г.	
Себестоимость продаж	2120	(135 352)	(288)	(135 640)	2
Валовая прибыль	**2100**	**61 587**	**(288)**	**61 299**	
Коммерческие расходы	2210	(77 786)	(281)	(78 067)	2
Управленческие расходы	2220	(30 582)	(67)	(30 649)	2
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(46 781)**	**(636)**	**(47 417)**	
Проценты к уплате	2330	(5 602)	(820)	(6 422)	1
Прочие расходы	2350	(98 592)	(58 425)	(157 017)	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(49 239)**	**(59 881)**	**(109 120)**	
Налог на прибыль	2410	2 729	(3 840)	(1 111)	1,2
Отложенный налог на прибыль	2412	2 729	(3 840)	(1 111)	1,2
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(46 510)**	**(63 721)**	**(110 231)**	**1,2,3**
Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**(46 510)**	**(63 721)**	**(110 231)**	**1,2,3**

Влияние на отчет о движении денежных средств за 2022 г.:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			Номер корректировки
		Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Корректировка	За 2022 г.	
Платежи – всего	4120	(182 227)	(2 991)	(185 218)	4,5
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(111 235)	3 431	(107 804)	5
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(6 422)	(6 422)	4
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**4100**	**67 613**	**(2 991)**	**64 622**	
Поступления – всего	4310	15 437	(8 609)	6 828	6
Получение кредитов и займов	4311	15 437	(8 609)	6 828	6
Платежи – всего	4320	(36 671)	11 600	(25 071)	4,5,6
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(12 813)	8 609	(4 204)	6
прочие платежи	4329	(23 858)	2 991	(20 867)	4,5
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**4300**	**(21 234)**	**2 991**	**(18 243)**	

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
Основные средства	-	2 149	5 041
Вложения во внеоборотные активы	-	-	-
Право пользования по арендованным объектам	-	65 364	-
ИТОГО	**-**	**67 513**	**5 041**

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило / (Эффект от применения ФСБУ 6/2020)	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	22 905	(1 925)	20 980	-	-	20 980
Компьютерное и офисное оборудование	4 762	(2 750)	2 012	124	-	2 136
Транспортные средства	1 496	-	1 496	-	-	1 496
Неотделимые улучшения и сооружения	994	(108)	886	-	-	886
Производственный и хозяйственный инвентарь	692	(91)	601	-	-	601
Прочие	697	(459)	238	-	-	238
Итого	**31 546**	**(5 333)**	**26 213**	**124**	**-**	**26 337**

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

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Машины и оборудование	20 461	19 789	20 574
Компьютерное и офисное оборудование	1 968	1 793	3 151
Транспортные средства	1 496	1 496	1 496
Неотделимые улучшения и сооружения	300	212	182
Производственный и хозяйственный инвентарь	601	601	630
Прочие	200	173	472
Итого	**25 026**	**24 064**	**26 505**

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Первоначальная стоимость основных средств	**26 337**	**26 213**	31 546
Сумма накопленной амортизации по основным средствам	**(25 026)**	**(24 064)**	(26 505)
Резерв под обесценение основных средств	**(1 311)**	-	-
Итого	**-**	**2 149**	**5 041**

Арендованные помещения отражены за балансом по сумме уплаченных в течение года арендных платежей; легковые автомобили и автопогрузчики – по стоимости, указанной в договоре.

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Арендованные помещения	-	660	18 759
Легковые автомобили и автопогрузчики	-	5 168	14 798
Итого	**-**	**5 828**	**33 557**

Активы в форме права пользования

Компания арендует складские и офисные помещения, а также легковые служебные автомобили и автопогрузчики.

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования земельным участком	Право пользования помещением	Право пользования оборудованием	Итого
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	**2 967**	**56 998**	**5 399**	**65 364**
Поступления (новые договоры аренды)	-	-	15 086	**15 086**
Пересмотр по существующим договорам аренды	-	-	-	**-**
Амортизация	(890)	(17 100)	(5 346)	**(23 336)**
Обесценение	(2 077)	(39 898)	(15 139)	**(57 114)**
Выбытия и списания	-	-	-	**-**
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-	**-**

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2022 год составили 23 336 тыс. руб.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав прочих обязательств и ее изменения в течение периода):

Остаток на 31.12.2021 (эффект первого применения ФСБУ 25/2018)	**63 648**
Из которых:	
Прочие обязательства (долгосрочные)	**45 653**
Прочие обязательства (краткосрочные)	**17 995**
Признание обязательства по новым договорам аренды	15 086
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды	-
Начисление процентов	6 422
Выбытие	
Платежи	(25 864)
Остаток на 31.12.2022	**59 292**
Из которых:	
Прочие обязательства (долгосрочные)	**36 655**
Прочие обязательства (краткосрочные)	**22 637**

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года

Руководство Компании провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Компании, проверило наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. Признаки обесценения были обнаружены и Компания создала резерв под обесценение в размере остаточной стоимости основных средств и активов в форме права пользования в сумме 58 280 тыс. руб.

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	**18 277**	**90 808**	**109 085**
Поступления и затраты	241 541	269 979	511 520
Списание на себестомость продаж	-	(481 086)	(481 086)
Оборот между видами запасов	(231 070)	231 070	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	**28 748**	**110 771**	**139 519**
Поступления и затраты	6 600	43 909	50 509
Списание на себестомость продаж	-	(135 640)	(135 640)
Оборот между видами запасов	(20 571)	20 571	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	**14 777**	**39 611**	**54 388**

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	**-**	**3 938**	**3 938**
Начисление резерва	-	1 923	1 923
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	(1 137)	(1 137)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	**-**	**4 724**	**4 724**
Начисление резерва	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	**-**	**4 724**	**4 724**

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	**18 277**	**86 870**	**105 147**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**28 748**	**106 047**	**134 795**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**14 777**	**34 887**	**49 664**

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	22 528	84 325	24 611
Расчеты по налогам и сборам	8 655	3 242	-
Авансы выданные	3 726	3 631	5 347
Расчеты с фондом социального страхования	690	1 554	1 821
Прочие	682	1 740	701
Расчеты с таможенной службой	206	258	2 433
Резерв по сомнительным долгам	(22 528)	(1 874)	(2 751)
Итого	**13 959**	**92 876**	**32 162**

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	**2 751**
Восстановление резерва	(877)
Использование резерва	-
Начисление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	**1 874**
Восстановление резерва	-
Использование резерва	-
Начисление резерва	20 654
Баланс на 31 декабря 2022 года	**22 528**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках в рублях	66 334	22 927	17 707
Касса	-	-	-
Итого	**66 334**	**22 927**	**17 707**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в банке с кредитным рейтингом AAA (RU) (АКРА) на 31 декабря 2022г.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов	334	338	230
Итого	**334**	**338**	**230**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составлял 141 000 тыс. руб.

Единственным участником является ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВАВИН Б.В." (LIVATE LIMITED COMPANY "WAVIN B.V."), Королевство Нидерландов.

10. 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	37 226	90 529	91 464
Авансы полученные	541	3 653	1 026
Задолженность перед персоналом организации и государственными внебюджетными фондами	235	1 470	1 470
Задолженность по налогам и сборам	108	14 509	3 297
Итого	**38 110**	**110 161**	**97 257**

Задолженность по арендным платежам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена в строках 1450 Прочие долгосрочные обязательства и 1550 Прочие краткосрочные обязательства следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие долгосрочные обязательства	36 655	45 653	-
Прочие краткосрочные обязательства	22 637	17 995	32
	59 292	**63 648**	**32**

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	На оплату неисполь-зованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	**2 392**	**2 392**
Увеличение резервов	1 644	**1 644**
Восстановление резервов	(169)	**(169)**
Использование резервов	(651)	**(651)**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**3 216**	**3 216**
Увеличение резервов	3 788	**3 788**
Восстановление резервов	(1 950)	**(1 950)**
Использование резервов	(2 705)	**(2 705)**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**2 349**	**2 349**

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	2 349	3 216	2 392
	2 349	**3 216**	**2 392**

12. ВЫРУЧКА

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

	2022	2021
Выручка		
Реализация покупных систем пластиковых трубопроводов	160 878	546 748
Бонусы, начисленные покупателям	(4 667)	(24 300)
Производство и реализация пластиковых труб	40 728	145 433
Итого	**196 939**	**667 881**

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2022	2021
Себестоимость продаж		
Реализация покупных систем пластиковых трубопроводов	103 048	368 285
Производство и реализация пластиковых труб	32 592	112 801
Итого	**135 640**	**481 086**

	2022	2021
Себестоимость продаж Производство и реализация пластиковых труб		
Материальные затраты	23 290	90 973
Оплата труда и страховые взносы	4 244	8 112
Амортизация активов в форме права пользования	3 543	-
Электричество - прямые затраты на производство	783	2 651
Амортизация	416	929
Прямые затраты на производство техобслуживание	316	1 624
Аренда производственных помещений	-	8 512
Итого	**32 592**	**112 801**

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	26 521	18 724
Амортизация активов в форме права пользования	18 170	-
Рекламные расходы	14 410	21 533
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	4 786	2 541
Прочие	4 009	5 872
Консультационные услуги	3 060	5 829
Командировочные расходы	2 670	2 748
Офисные расходы	1 863	3 377
Сырье и материалы	1 581	3 637
Расходы на аренду	964	15 393
Расходы на программное обеспечение и услуги ИТ	33	-
Итого	**78 067**	**79 654**

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	10 615	8 383
Офисные расходы	4 577	6 025
Аудит и консалтинг	4 474	8 803
Расходы на программное обеспечение и услуги ИТ	4 071	10 469
Амортизация активов в форме права пользования	2 043	-
Прочие	1 993	2 729
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	1 930	1 282
Расходы на аренду	746	3 075
Сырье и материалы	200	385
Командировочные расходы	-	1
Итого	**30 649**	**41 152**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Положительные курсовые разницы	94 972	34 781
Доходы от оказания прочих услуг	5 018	21 523
Прочие	1 745	1 222
Прибыль от покупки/продажи валюты	1	31
Итого	**101 736**	**57 557**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Отрицательные курсовые разницы	72 455	22 596
Резерв под обесценение ППА	57 114	-
Увеличение резерва по сомнительным долгам	20 654	-
Недостачи по результатам инвентаризации	1 892	50
Убыток от покупки (продажи) валюты	1 400	3 205
Резерв под обесценение ОС	1 310	-
Возмещение НДС за счет собственных средств	1 288	2 823
Прочие	904	2 674
Увеличение резерва под обесценение ТМЦ	-	786
Расходы, связанные со сдачей товаров на металлолом и утилизацию	-	64
Итого	**157 017**	**32 198**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2022	2021
Прибыль / (убыток) до налогообложения	**(109 120)**	**91 348**
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	**(21 824)**	**18 268**
Постоянные налоговые расходы (доходы):		
Погашение постоянной разницы в результате признания временной разницы по убыткам, перенесенным на будущее	-	(10 784)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 303	2 499
Итого	**1 303**	**(8 285)**
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых активов:		
по резерву под обесценение активов в форме права пользования	11 423	-
по налоговым убыткам, перенесенным на будущее	5 816	10 784
по резерву по сомнительным долгам	4 131	-
по резерву под обесценение основных средств	262	-
от использования налогового убытка в отчетном периоде	-	(10 784)
прочие	(424)	649
Итого	**21 208**	**649**
Уменьшение / (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по новым правилам учета курсовых разниц	(1 209)	-
по учету арендных платежей	559	-
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(31)	170
по резерву по сомнительным долгам	-	(175)
по резерву под обесценение МПЗ	-	157
Прочие	(6)	-
Итого	**(687)**	**152**
Создание резерва под отложенные налоговые активы	**(21 632)**	**-**

	2022	2021
Итого отложенный налог на прибыль	**(1 111)**	**801**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**(10 784)**
Налог на прибыль	**(1 111)**	**(9 983)**

В связи с получением убытка в 2022 году, руководство Компании приняло решение создать резерв под отложенные налоговые активы по налоговому убытку за 2022 год, а также под отложенные налоговые активы по резерву под обесценение основных средств, активов в форме права пользования и по резерву по сомнительным долгам. Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Ниже приведена информация об изменении налогового актива (обязательства) за 2022 год:

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	Изменения за период			На 31.12.2022 г.
		Возникновение/ погашение временных разниц за отчётный период	Создание резерва под обесценение отложенных налоговых активо	Прочие изменения	
Сумма отложенного налогового актива	**882**	21 208	(21 632)	–	**458**
Сумма отложенного налогового обязательства	**(4 315)**	(687)	–	–	**(5 002)**

Ниже приведена информация об изменениях отложенного налогового актива (обязательства) за 2021 год:

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	Изменения за период		На 31.12.2021 г.
		Возникновение/ погашение временных разниц за отчётный период	Прочие изменения	
Сумма отложенного налогового актива	**233**	649	-	**882**
Сумма отложенного налогового обязательства	**(4 467)**	152	-	**(4 315)**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Вавин Рус» являются компании, входящие в группу «Орбиа», а также основной управленческий персонал ООО «Вавин Рус» и группы «Орбиа».

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2022	2021
Вавин Чехия эс.эр.о., Чешская республика	17 017	232 081
Вавин Польска С.А, Польша	12 125	105 251
Вавин Б.В., Нидерланды	5 062	19 747
Вавин Шеэд Сервисез Сп.ц.о.о. Польша	1 061	2 711
Вавин Балтик, Литва	635	6 613
Малтилэер Пайп Кампани, Сп.ц.о.о, Польша	-	6 680
Итого	**35 900**	**373 083**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

*Получение займа**

	2022	2021 год
Вавин Б.В., Нидерланды	15 437	-
Итого	**15 437**	**-**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

*Погашение займа**

	2022	2021 год
Вавин Б.В., Нидерланды	(12 813)	-
Итого	**(12 813)**	**-**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

*Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

	2022	2021 год
Вавин Чехия эс.эр.о., Чешская республика	5 382	32 676
Вавин Б.В., Нидерланды	1 078	-
Итого	**6 460**	**32 676**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вавин Польска С.А, Польша	Приобретение товаров, работ, услуг	29 386	34 989	13 865
Вавин Б.В., Нидерланды	Приобретение работ, услуг	6 020	3 013	11 053
Вавин Шеэд Сервисез Сп.ц.о.о. Польша	Приобретение работ, услуг	1 009	153	65
Вавин Чехия эс.эр.о., Чешская республика	Приобретение товаров, работ, услуг	-	44 080	59 064
Вавин Балтик, Литва	Приобретение товаров	-	1 296	1 520
Итого		**36 415**	**83 531**	**85 697**

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вавин Б.В., Нидерланды	Оказание услуг	1 256	-	-
Итого		**1 256**	**-**	**-**

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 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

*Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами**

	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 972	32 676
На оплату товаров, работ, услуг	(60 792)	(374 988)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение займа от Вавин Б.В., Нидерланды	15 437	-
На оплату займа Вавин Б.В., Нидерланды	(12 813)	-

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

12 сентября 2018 года решением единственного участника на должность генерального директора назначен Лненичка Мартин на срок 5 лет.

В состав основного управленческого персонала Компании за 2022 и 2021 годы входил Генеральный директор, выполняющий функции единоличного исполнительного органа, на основании устава.

В 2022 году Компания выплатила основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 2 018 тыс. руб. (2021 год – 2 016 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы в фонды.

Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

В состав Совета директоров Компании в 2022 году входили:

ФИО	Должность	Период
Slawomir Borak (Славомир Борак)	Председатель Совета Директоров	с 23.08.2021 по 22.08.2025
Petr Franěk (Петр Франек)	Заместитель председателя Совета Директоров	с 23.08.2021 по 22.08.2025
Leszek Zbigniew Bańczyk (Лешек Збигнев)	Член Совета директоров	с 23.08.2021 по 22.08.2025

В 2022 и 2021 гг. Компания не выплачивала вознаграждения членам совета директоров.

20. 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	2021
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	22 623	11 958
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(106)	227
Итого	**22 517**	**12 185**

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России 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 Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и события, связанные с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании приостановили деятельность в России или заявили о прекращении поставок продукции в Россию. Ряд государств ввело запретительные меры в отношении поставок определенных товаров в Российскую Федерацию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Влияние данных событий на текущий момент раскрыто в Пояснении 2.
Помимо этого, в 2022 году продолжилась пандемия, возникшая из-за COVID-19, которая не оказала существенного влияния на деятельность Компании.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты до даты составления настоящей бухгалтерской отчетности, не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

_____ Лненичка М.

30 июня 2023 года