

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ВМП-Алабуга» за 2023 год**

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЗМ Волга» 03.08.2023 г. переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «ВМП-Алабуга» (далее – «Общество») образовано в 2013 г. до 03.09.2023 г. являлось дочерним обществом, входящим в группу компаний ЗМ. А с 03.08.2023 г. является дочерним обществом ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕДВАХ ТРЕЙД". Бенефициарный владелец – Вахрушев М.В.

Юридический адрес Общества: 423601, Татарстан Респ., Елабужский р-н, Елабуга г., Алабуга ОЭЗ тер., Ш-2 ул., строение 15/15.

Основным видом деятельности Общества является производство химической продукции, н на территории особой экономической зоны «Алабуга».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 15 человек, (31 декабря 2022 г. – 4 человека; 31 декабря 2021 г. – 10 человек).

Состав и структура участников Общества на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

№ п/п	Полное наименование участника	Адрес (место положения) юридического лица	Период владения	Доля участника в уставном капитале	
				по номинальной стоимости, тыс. руб.	в процентах от уставного капитала
1	Компания ЗМ Интернешнл Инвестментс Б.В., созданная по законодательству Королевства Нидерланды (ЗМ International Investments B.V.)	Индустриевег 24, 2382NW ЗЕТЕРБУДЕ (Netherlands, Zuid-Holland, Delft, Molengraaffsingel 29)	До 02.06.2023	639 360	99,9%
2	Компания ЗМ Сингапур ПТЕ.ЛТД., созданная по законодательству Республики Сингапур (ЗМ SINGAPORE PTE. LTD.)	1ЙИШИИИ Авеню 7, Сингапур 768923, Сингапур (Singapore, Singapore, 1 Yishun Avenue 7)	До 02.06.2023	640	0,1%
3	ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕДВАХ ТРЕЙД"	КАЗАХСТАН, г.Астана, район Алматы, улица а 184, здание 1	С 02.06.2023	640 000	100%

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет управляющая организация АО ВМ на основании договора о передаче функций единоличного исполнительного органа от 1 октября 2013 г. Генеральный директор управляющей компании действует от имени Общества без доверенности. С 01 января 2023 г. генеральным директором является Евгений Богатырев, с 28.06.2023 г. Генеральным директором АО ВМ является Вахрушев Михаил Владимирович

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе, связанная с Украиной, остается крайне нестабильной.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

С июля 2023 г. ООО «ЗМ Волга» возобновила производство лакокрасочных материалов на основе сложных полиэфиров.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по

состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2022 году произошли следующие события, описанные ниже, которые повлияли на применимость допущения о непрерывности деятельности в отношении Общества.

10 марта 2022 года Компания 3М объявила о решении об остановке производства и продажи готовой продукции на территории Российской Федерации, поскольку текущая экономическая ситуация с поставками не позволяет Обществу надлежащим образом выполнять свои обязательства по поддержке и развитию бизнеса.

В сентябре 2022 года Компания 3М приняла решение о подготовке к продаже 100% доли Общества стороннему покупателю.

02 июня 2023 г. состоялась продажа 100% доли Общества ТОВАРИЩЕСТВУ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕДВАХ ТРЕЙД" КАЗАХСТАН. С июля 2023 г. ООО «3М Волга» возобновила производство лакокрасочных материалов на основе сложных полиэфиров.

Данные события или условия указывали на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако, возобновление деятельности ООО ВМП-Алабуга, выпуск и продажа готовой продукции свидетельствуют об отсутствии сомнений в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

2.3. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №9 204н. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандартов перспективно.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и за вычетом обесценения.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

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 Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	10-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-17
Офисное оборудование	7
Прочие	10

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам, по которым балансовая стоимость соответствует ликвидационной стоимости.

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

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости, уменьшенной на величину начисленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество не осуществляет переоценку основных средств.

2.4 Права пользования активами

Учет аренды в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и применяется с 2022 года.

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих

арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости. К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

Готовая продукция принимается к учету исходя из фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж Общества.

Резерв под снижение стоимости товаров формируется следующим образом:

1. По товарам, признанным морально устаревшими и негодными для последующей перепродажи, – в размере 100% от их стоимости;
2. По товарам, не реализованным более 12 месяцев с момента их приобретения, – в размере 25% от их стоимости;
3. По товарам, признанным бракованными, но возможность перепродажи которых сохраняется, – в размере 50% от их стоимости.
4. По товарам, чистая стоимость продажи которых ниже фактической себестоимости – на сумму разницы между фактической себестоимостью запасов и чистой стоимостью продажи.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3.3 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным

периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.7. Дебиторская задолженность

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

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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 Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты и платежей в бюджетную систему отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

2.9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму вкладов в имущество Общества.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей выплате вознаграждений персоналу;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.12. Доходы

Выручка от продажи продукции признается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов отражены: курсовые разницы, доходы, связанные с продажей валюты, прочие.

2.13. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, а также резерв под обесценение ГП и материалов.

В составе прочих расходов учитываются потери от порчи/ списания ТМЦ, курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, комиссия банка, штрафы и другие расходы, не включаемые в состав расходов от обычных видов деятельности.

2.14. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло 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.

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В 2023 году изменений в учетной политике в отношении применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не было.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как Общество арендует только земельный участок, арендные платежи по данному договору привязаны к кадастровой стоимости и являются полностью переменными арендными платежами. Расходы на аренду отражены в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.15. Особенности отражения показателей в бухгалтерской отчетности

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Раскрытие существенных показателей
3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	784 929	(260 266)	3 673	(292)	292	(57 702)	-	323 334	(89 449)	1 111 643	(407 125)
	5210	за 2022г.	1 108 264	(296 153)	-	-	-	(287 448)	-	-	-	1 108 264	(583 601)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	933 870	(492 236)	-	-	-	(33 455)	-	323 334	(89 449)	933 871	(291 807)
	5211	за 2022г.	933 870	(222 137)	-	-	-	(270 099)	-	(323 334)	89 449	933 870	(492 236)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	161 719	(81 215)	380	(292)	292	(22 767)	-	-	-	161 806	(103 689)
	5212	за 2022г.	161 719	(65 313)	-	-	-	(15 902)	-	-	-	161 719	(81 215)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	7 348	(5 967)	2 940	-	-	(889)	-	-	-	10 287	(6 855)
	5213	за 2022г.	7 348	(5 103)	-	-	-	(864)	-	-	-	7 348	(5 967)
Офисное оборудование	5204	за 2023г.	5 327	(4 183)	353	-	-	(591)	-	-	-	5 680	(4 774)
	5214	за 2022г.	5 327	(3 600)	-	-	-	(583)	-	-	-	5 327	(4 183)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2022 году был сформирован убыток от обесценения. Основанием для проведения теста на обесценение явилось отсутствие производственной деятельности. Для определения возможной величины обесценения был привлечен независимый оценщик ЗАО «РОССИЙСКАЯ ОЦЕНКА» (лицензия на осуществление оценочной деятельности от 06.08.2001 № 000024, выданная Министерством имущественных отношений РФ (Отчет об оценке от 28.12.2022

№ V-22 БИ 177 РО).

По результатам оценки недвижимого имущества была определена величина обесценения основных средств на сумму 233.885 тыс.руб., которая была признана в составе прочих расходов 2022 года, не учитываемых для целей налогообложения налогом на прибыль.

В связи с началом производственной деятельности во 2 полугодии 2023 года признаки обесценения отсутствуют. В связи с отсутствием признаков обесценения результат признанного в 2022 году обесценения были восстановлены в сумме 233.885 тыс.руб. в полном объеме. Восстановленный убыток от обесценения в 2023 году признается прочими доходами, не учитываемыми для целей формирования налога на прибыль.

Основные средства, полученные в аренду

Общество арендует земельный участок в Елабуга г. Алабуга ОЭЗ тер. у арендодателя: ОЭЗ ППТ Алабуга договор аренды № 53-03-38/5 от 9 апреля 2013 г. кадастровой стоимостью 58 436 тыс. руб. Для данного договора аренды Общество не применяет ФСБУ 25/2018, так как арендные платежи привязаны к кадастровой стоимости и являются полностью переменными арендными платежами. Арендные платежи отражаются как операционные расходы на протяжении срока аренды.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года авансы под приобретение основных средств отсутствуют.

Незавершенное строительство

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	3 673	-	(3 673)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Поломоящая машина Керхер	5241	за 2023г.	-	380	-	(380)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2023г.	-	980	-	(980)	-

ЕМКОСТЬ 4М-2 (Емкость хранения смол+ЭП концентрат) Взрывозащищенное исполнение усиленный вал	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
ЕМКОСТЬ_1 4М-2 (Емкость хранения смол+ЭП концентрат) Взрывозащищенное исполнение усиленный вал	5243	за 2023г.	-	980	-	(980)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
ЕМКОСТЬ_2 4М-2 (Емкость хранения смол+ЭП концентрат) Взрывозащищенное исполнение усиленный вал	5244	за 2023г.	-	980	-	(980)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Портативный спектрофотометр YS3060	5245	за 2023г.	-	353	-	(353)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-

3.2. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов на 31 декабря 2021 г. отражены затраты на внедрение системы SAP в размере 67 489 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 86 323 тыс. руб.). Срок погашения стоимости программного обеспечения составляет 7 лет.

По состоянию на 31.12.2022 использование системы SAP в деятельности организации прекращено в связи с этим в учете Общества начислен резерв под выбытие внеоборотного актива на остаточную стоимость в размере 48 655 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 г. прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов материалов, незавершенного производства, готовой продукции за минусом резерва под обесценение материальных ценностей.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	54 915	(54 699)	216	392 987	(303 942)	-	54 699	X	143 960	-	143 960
	5420	за 2022г.	51 274	(23 518)	27 756	10 896	(7 255)	(4 942)	-	X	54 915	(54 699)	216
в том числе:													

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	48 406	(48 190)	216	117 091	(102 104)	-	48 190	17 014	63 393	-	63 393
	5421	за 2022г.	46 182	(18 942)	27 240	5 464	(3 240)	(1 845)	-	-	48 406	(48 190)	216
Готовая продукция	5402	за 2023г.	6 509	(6 509)	-	130 492	(56 434)	-	6 509	-	80 567	-	80 567
	5422	за 2022г.	5 092	(4 576)	516	5 432	(4 015)	(3 097)	-	-	6 509	(6 509)	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	(6 509)	(6 509)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 509)	(6 509)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	145 391	(145 391)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	13	(13)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	поступление				выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 988	-	103 379	-	(48 151)	-	-	-	225	-	57 216	-
	5530	за 2022г.	-	-	1 988	-	-	-	-	-	-	-	1 988	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	79 899	-	(34 710)	-	-	-	-	-	45 190	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	247	-	12 272	-	(4 346)	-	-	-	-	-	8 173	-
	5532	за 2022г.	-	-	247	-	-	-	-	-	-	-	247	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 741	-	11 208	-	(9 096)	-	-	-	225	-	3 853	-
	5533	за 2022г.	-	-	1 741	-	-	-	-	-	-	-	1 741	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 988	-	103 379	-	(48 151)	-	-	X	225	-	57 216	-
	5520	за 2022г.	-	-	1 988	-	-	-	-	X	-	-	1 988	-

Просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года авансы под приобретение основных средств отсутствуют.

3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность состоит из:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 165	192 321	71	(30 191)	-	-	225	-	165 365
	5580	за 2022г.	-	3 165	-	-	-	-	-	-	3 165
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 165	139 454	-	(1 448)	-	-	-	-	141 171
	5581	за 2022г.	-	3 165	-	-	-	-	-	-	3 165
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	15 644	-	(15 644)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	30 601	1	(12 191)	-	-	-	-	18 410
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	5 512	26	-	-	-	-	-	5 538
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	1 110	45	(908)	-	-	225	-	247
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	3 165	192 321	71	(30 191)	-	X	225	-	165 365
	5570	за 2022г.	-	3 165	-	-	-	X	-	-	3 165

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	1 946	3 674
Денежные средства в рублях на счетах в банках	409	312	46 223
Итого денежные средства	409	2 258	49 897

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г.) недоступны для использования.

Состав строк прочие поступления/платежи по текущей деятельности:

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (НДС)	231	4 380
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	4 380

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (НДС)	(1 076)	(1 305)
Таможенные пошлины	-	(171)
Комиссия банков	(81)	(116)
Выдача под отчет	(34)	(230)
Прочее	(6)	(594)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(1 197)	(2 212)

3.7. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 640 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 640 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 640 000 тыс. руб.).

1 октября 2018 года на основании протокола собрания учредителей был осуществлен вклад в имущество в сумме 3 503 503 Евро, внесен пропорционально долям Участников в Уставном капитале в следующих суммах: Компания 3М Интернешнл Инвестментс Б.В. - 266 803 тыс. рублей; Компания 3М Сингапур - 271 тыс. рублей.

В апреле 2022 года был сделан вклад в имущество Компаниями 3М Сингапур путем перечисления денежных средств в размере 1 108 тыс. рублей и 3М Интернешнл Инвестментс Б.В. путем зачета требований по выплате займа в размере 1 107 233 тыс. рублей.

№ п/п	Полное наименование участника	Вклад в имущество	
		Сумма вклада в Евро	Сумма вклада в тыс. руб.

1	Компания 3М Интернешнл Инвестментс Б.В. созданная по законодательству Королевства Нидерланды (3M International Investments B.V.)	3 500 000	266 803
2	Компания 3М Сингапур ПТЕ.ЛТД. созданная по законодательству Республики Сингапур (3M SINGAPORE PTE. LTD.)	3 503 (4 122,72 доллара США)	271
3	Компания 3М Сингапур ПТЕ.ЛТД. созданная по законодательству Республики Сингапур (3M SINGAPORE PTE. LTD.)	19 950,14	1 108
4	Компания 3М Интернешнл Инвестментс Б.В. созданная по законодательству Королевства Нидерланды (3M International Investments B.V.)	13 769 943,89	1 107 233
	Итого	17 293 396,9	1 375 415

Вклад в имущество отражен в бухгалтерской отчетности по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».

3.8. Налоги

3.8.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ и услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам и услугам составила 13 317 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 342 тыс. руб.).

НДС по приобретенным ценностям в 2023 г. составил 26 395 тыс. руб. (в 2022 г. – 5 769 тыс. руб.) в том числе предъявленный к вычету 11 507 тыс. руб. (в 2022 г. – 6 578 тыс. руб.).

3.8.2. Налог на прибыль организации

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(230 745)	(46 149)		(31 984)
Постоянные налоговые расходы				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)			50 251	3 518
Итого ПНР			50 251	3 518
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(17 130)	(3 426)	(1 996)	(140)
По иным основаниям	13 910	2 782	(1 327)	(93)
в том числе:				
По готовой продукции	13 645	2 729	(1 327)	(93)
По прочим расходам	264	53		
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 110)	(422)		
По иным основаниям, в том числе:				
По готовой продукции				

Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(5 330)	(1 066)	(3 323)	(233)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	3 645	729		
По иным основаниям				
в том числе:				
По оценочным обязательствам и резервам	2 015	403		
По убыткам прошлых лет	67 181	13 436		
Погашение ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете				
По иным основаниям, в том числе:				
По оценочным обязательствам и резервам	(1 550)	(310)		
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	71 290	14 258		
Итого изменение для целей расчета налога на прибыль	76 625	15325		
Итого текущий налог на прибыль		-		-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(26 331)		(98 659)

В связи с тем, что Общество является убыточным несколько лет подряд, Общество признает отложенный налоговый актив по убыткам с 2023 г. в размере 13 436 тыс. руб.

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж готовой продукции и товаров (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Амортизация	5 908	9 665
Расходы на оплату труда	484	12 211
Коммунальные услуги	1 849	1 357
Страховые взносы	168	543
Уборка	385	261
Материальные затраты (в т. ч. Товары для перепродажи)	55 253	891
Консультационные услуги	4 958	10
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.		(1)
Прочие	2 327	824
Итого	71 332	14 719

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.
Погашение стоимости SAP	-	3 139
Бухгалтерские и консультационные услуги	5 439	6 081
Аудиторские услуги	-	2 074
Расходы на страхование	-	1 188
Услуги управляющей компании	600	1 000
Услуги связи	738	932
Прочие	28 601	369
Итого	35 377	14 783

3.10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка основных статей прочих доходов представлена в таблице ниже:

Прочие доходы	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы (расходы) от восстановления обесценения ОС	323 334	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 813	-
Восстановление резерва под обесценение ГП и ТМЦ	54 483	-
Реализация ОС	292	-
Реализация прочего имущества	14 726	-
Итого	394 649	-

Расшифровка основных статей прочих расходов представлена в таблице ниже:

Прочие расходы	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы (расходы) от уценки ОС	89 449	233 885
Расходы от выбытия прочих внеоборотных/оборотных активов	17 110	64 350
Потери от порч/ списания ТМЦ	-	1 181
Отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса	57	594
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	244
Комиссия банка	151	107
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	31 183
Расходы, понесенные в период приостановки деятельности	-	58 130
Прочие	1 979	89
Итого	108 745	389 763

3.11. Связанные стороны

Головная организация

Общество входит в Группу компаний ВМП, конечной материнской компанией является ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕДВАХ ТРЕЙД", бенефициарным владельцем – Вахрушев М.В.

Управление осуществляет управляющая организация АО ВМ на основании Договора о передаче функций единоличного исполнительного органа от 1 октября 2013 г., таким образом, ключевой управленческий персонал у Общества отсутствует.

Операции со связанными сторонами

Продажа продукции связанным сторонам и закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество получало материалы и услуги, а также реализовывало свою продукцию компаниям, входящим в Группу ВМП. Данные операции проводились на обычных коммерческих

условиях.

Подробная информация по продаже продукции, товаров, работ и услуг связанным сторонам представлена в таблице (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид реализации	2023 г.	2022 г.
АО ВМ	Реализация продукции	13 037	3 313
ООО ВМП	Реализация продукции	44 730	-
Итого		57 767	3 313

Подробная информация по закупкам у связанных сторон представлена в таблице (с НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид закупки	2023 г.	2022 г.
Конечная материнская компания			
ЗМ Компания (США)	Поставка товара	-	-
Прочие связанные стороны			
АО ВМ	Услуги по управлению	720	1 200
АО ВМ	Ремонт оборудования	36	
ООО ВМП	Поставка товара	78 417	-
АО НПХ ВМП		59 177	-
Итого		138 350	1 200

Состояние расчетов со связанными сторонами

Вся сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Подробная информация по дебиторской задолженности со связанными сторонами представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование подразделения	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО ВМП	40 189	3 596	-
АО НПХ ВМП	5 001		
АО ВМ	-	1 849	14 495
Итого	45 190	5 445	14 495

Подробная информация по кредиторской задолженности со связанными сторонами представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование подразделения	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АО ВМ	456	-	4 200
ООО ВМП	78 417	-	7 497
АО НПХ ВМП	59 177	-	
Итого	138 050	4 200	11 697

Займы, полученные от связанных сторон

В 2023 году были получены займы от компаний АО НПХ ВМП и АО ВМ.

В 2023 году процентная ставка по договору займа с АО НПХ ВМП составляет 1,5% годовых

Договор займа с АО ВМ является беспроцентным.

Движение по договорам займа представлено в таблице:

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г
Задолженность по основной сумме на 1 января	-	1 067 743	965 702
Предоставлено в отчетном году	5 512	-	50 000
Проценты присоединенные к основной сумме займа	-	46 256	59 393
Налог на доходы иностранных лиц у источника	-	(6 766)	(7 352)
Погашено в отчетном году путем зачета	-	(1 107 233)	-
Задолженность по основной сумме на 31 декабря	5 512	-	1 067 743
Задолженность по процентам на 1 января	-	8 435	2 686
Начислены проценты	26	37 821	65 142
Погашены проценты денежными средствами	-	-	-
Проценты присоединенные к основной сумме займа	-	(46 256)	(59 393)
Задолженность по процентам на 31 декабря	26	-	2 686

3.12. Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Компании полагает, что применяемые Обществом в 2019 г. и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями группы ЗМ, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Чистые активы

В 2023 г. Общество получило прибыль в размере 246 070 тыс. рублей (в 2022 – убыток 457 148 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 г. чистые активы Общества равны 766 873 тыс. руб. выше его уставного капитала в размере 640 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – соответственно чистые активы равны 520 083 тыс. руб., что ниже размера Уставного капитала на 640 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 50 882 тыс. руб.

3.13. События после отчетной даты

На дату подготовки настоящей отчетности ООО «ВМП-АЛАБУГА» заключила договор ипотеки (залоге недвижимого имущества) № 2623-015-К-ИП от 27.03.2024 г. с АО «ГАЗПРОМБАНК». Сумма залога определена сторонами в размере 418 900 000 руб. Срок договора до 26.04.2030 г.

«31» марта 2024 г.