

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВАВИН РУС» ЗА 2023 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 2023 и 2022 года составила 7 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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы Акспта 4.0 (Ахартп 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 и 2023 годы, а также факт того, что на 31.12.2022 и на 31.12.2023 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. В подтверждение этого в январе 2024 года ООО «Вавин Рус» получило от единственного участника Компании займ в размере 49 273 450,20 руб.

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 отдельного 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 2023 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 2023, 2022 и 2021 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 одновременно 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 учитываются 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 $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Основные средства	-	-	2 149
Вложения во внеоборотные активы	-	-	-
Право пользования по арендованным объектам	-	-	65 364
ИТОГО	-	-	67 513

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2022 года		Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
		Поступило	Выбыло			
Машины и оборудование	20 980	-	20 980	-	-	20 980
Компьютерное и офисное оборудование	2 012	124	2 136	-	-	2 136
Транспортные средства	1 496	-	1 496	-	-	1 496
Неотделимые улучшения и сооружения	886	-	886	-	-	886
Производственный и хозяйственный инвентарь	601	-	601	-	-	601
Прочие	238	-	238	-	-	238
Итого	26 213	124	26 337	-	-	26 337

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2022 года	2021 года
Машины и оборудование	20 643	20 461	19 789
Компьютерное и офисное оборудование	2 021	1 968	1 793
Транспортные средства	1 496	1 496	1 496
Неотделимые улучшения и сооружения	388	300	212
Производственный и хозяйственный инвентарь	601	601	601
Прочие	227	200	173
Итого	25 376	25 026	24 064

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Первоначальная стоимость основных средств	26 337	26 337	26 213
Сумма накопленной амортизации по основным средствам	(25 376)	(25 026)	(24 064)
Резерв под обесценение основных средств	(961)	(1 311)	-
Итого	-	-	2 149

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		
	2023 года	2022 года	2021 года
Арендованные помещения	-	-	660
Легковые автомобили и автопогрузчики	-	-	5 168
Итого	-	-	5 828

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.	-	-	-	-
Поступления (новые договоры аренды)	-	-	-	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	103	(11 070)	-	(10 967)
Амортизация	(1 146)	(17 903)	(6 910)	(25 959)
Обесценение	2 460	28 973	16 516	47 949
Выбытия и списания	(1 417)	-	(9 606)	(11 023)
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2023 и 2022 года составили 25959 тыс. руб. и 23 336 тыс. руб. соответственно.

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
Признание обязательства по новым договорам аренды	-
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды	(10 967)
Начисление процентов	4 008
Выбытие	(11 023)
Платежи	(32 132)
Остаток на 31.12.2023	9 178
Из которых:	
Прочие обязательства (долгосрочные)	-
Прочие обязательства (краткосрочные)	9 178

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования на 31 декабря 2023 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 по состоянию на 31.12.2022 года Компания создала резерв под обесценение в размере остаточной стоимости основных средств и активов в форме права пользования в сумме 58 280 тыс. руб. В течение 2023 года в результате амортизации, пересмотра обязательств по существующим договорам аренды и выбытия ППА, резерв был уменьшен до суммы 9 178 тыс. руб.

4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Фактическая себестоимость			
Баланс на 31 декабря 2021 года	28 748	110 771	139 519
Поступления и затраты	6 600	43 909	50 509
Списание на себестоимость 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
Поступления и затраты	1 116	(6 875)	50 509
Списание на себестоимость продаж	(1 275)	(28)	(135 640)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	14 618	32 708	54 388
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Резерв под обесценение			
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	4 724	4 724
Начисление резерва	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	4 724	4 724
Начисление резерва	14 390	27 984	42 375
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	14 390	32 708	42 375
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2021 года	28 748	106 047	134 795
Баланс на 31 декабря 2022 года	14 777	34 887	49 664
Баланс на 31 декабря 2023 года	228	-	228

По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	18 924	22 528	84 325
Расчеты по налогам и сборам	1 987	8 655	3 242
Авансы выданные	2 395	3 726	3 631
Расчеты с фондом социального страхования	690	690	1 554
Прочие	1 961	682	1 740
Расчеты с таможенной службой	-	206	258
Резерв по сомнительным долгам	(18 924)	(22 528)	(1 874)
Итого	7 033	13 959	92 876

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 874
Восстановление резерва	-
Использование резерва	-
Начисление резерва	20 654
Баланс на 31 декабря 2022 года	22 528
Восстановление резерва	(3 995)
Использование резерва	-
Начисление резерва	391
Баланс на 31 декабря 2022 года	18 924

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках в рублях	7 940	66 334	22 927
Касса	-	-	-
Итого	7 940	66 334	22 927

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в банке с кредитным рейтингом AAA (RU) (АКРА) на 31 декабря 2023г.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов	190	338	230
Итого	190	338	230

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	46 668	37 226	90 529
Авансы полученные	224	541	3 653
Задолженность перед персоналом организации и государственными внебюджетными фондами	3 588	235	1 470
Задолженность по налогам и сборам	21	108	14 509
Итого	50 501	38 110	110 161

Задолженность по арендным платежам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена в строках 1450 Прочие долгосрочные обязательства и 1550 Прочие краткосрочные обязательства следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие долгосрочные обязательства	-	36 655	45 653
Прочие краткосрочные обязательства	9 178	22 637	17 995
	9 178	59 292	63 648

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
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	3 216	3 216
Увеличение резервов	1 250	1 250
Восстановление резервов	(323)	(323)
Использование резервов	(1 210)	(1 210)
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 933	2 933

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в зависимости от сроков погашения:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	2 933	2 349	3 216
	2 933	2 349	3 216

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	2022
Выручка		
Реализация покупных систем пластиковых трубопроводов	-	160 878
Бонусы, начисленные покупателям	-	(4 667)
Производство и реализация пластиковых труб	-	40 728
Итого	-	196 939

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	2022
Себестоимость продаж		
Реализация покупных систем пластиковых трубопроводов	-	103 048
Производство и реализация пластиковых труб	-	32 592
Итого	-	135 640

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Себестоимость продаж Производство и реализация пластиковых труб		
Материальные затраты	-	23 290
Оплата труда и страховые взносы	-	4 244
Амортизация активов в форме права пользования	-	3 543
Электричество - прямые затраты на производство	-	783
Амортизация	-	416
Прямые затраты на производство техобслуживание	-	316
Аренда производственных помещений	-	-
Итого	-	32 592

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Расходы на оплату труда	-	26 521
Амортизация активов в форме права пользования	-	18 170
Рекламные расходы	-	14 410
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	-	4 786
Прочие	-	4 009
Консультационные услуги	-	3 060
Командировочные расходы	-	2 670
Офисные расходы	-	1 863
Сырье и материалы	-	1 581
Расходы на аренду	-	964
Расходы на программное обеспечение и услуги ИТ	-	33
Итого	-	78 067

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Амортизация активов в форме права пользования	25 959	2 043
Расходы на оплату труда	20 617	10 615
Аудит и консалтинг	8 647	4 474
Прочие	6 375	1 993
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	4 985	1 930
Офисные расходы	3 928	4 577
Командировочные расходы	2 717	-
Расходы на аренду	908	746
Сырье и материалы	860	200
Расходы на программное обеспечение и услуги ИТ	612	4 071
Рекламные расходы	153	-
Итого	75 761	30 649

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Положительные курсовые разницы	6 976	94 972
Доходы от оказания прочих услуг	3 784	5 018
Восстановление резерва по сомнительным долгам	3 604	-
Восстановление резерва под обесценение ППА	47 949	-
Восстановление резерва под обесценение ППА	350	-
Прочие	1 846	1 745
Прибыль от покупки/продажи валюты	-	1
Итого	64 509	101 736

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Отрицательные курсовые разницы	17 642	72 455
Резерв под обесценение ППА	-	57 114
Увеличение резерва по сомнительным долгам	-	20 654
Недостачи по результатам инвентаризации	-	1 892
Убыток от покупки (продажи) валюты	235	1 400
Резерв под обесценение ОС	-	1 310
Возмещение НДС за счет собственных средств	56	1 288
Прочие	365	904
Увеличение резерва под обесценение ТМЦ	42 375	-
Расходы, связанные со сдачей товаров на металлолом и утилизацию	-	-
Итого	60 673	157 017

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(75 933)	(109 120)
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	(15 187)	(21 824)
Постоянные налоговые расходы (доходы):		
Погашение постоянной разницы в результате признания временной разницы по убыткам, перенесенным на будущее	-	-
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	469	1 303
Итого	469	1 303
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых активов:		
по налоговым убыткам, перенесенным на будущее	15 944	5 816
по резерву под обесценение МПЗ	8 475	-
по резерву под обесценение активов в форме права пользования	(9 590)	11 423
по резерву по сомнительным долгам	(721)	4 131
по резерву под обесценение основных средств	(70)	262
прочие	(19)	(424)
Итого	14 019	21 208
Уменьшение / (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по новым правилам учета курсовых разниц	1 141	(1 209)
по учету арендных платежей	(433)	559
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(9)	(31)
Прочие	-	(6)
Итого	699	(687)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Создание резерва под отложенные налоговые активы	(14 477)	(21 632)
Итого отложенный налог на прибыль	<u>241</u>	<u>(1 111)</u>
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	<u>241</u>	<u>(1 111)</u>

В связи с получением убытка в 2023 году, руководство Компании приняло решение создать резерв под отложенные налоговые активы по налоговому убытку за 2023 год в размере 14 108 тыс. руб. Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

18. 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**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Вавин Чехия эс.эр.о., Чешская республика	-	17 017
Вавин Польша С.А, Польша	-	12 125
Вавин Б.В., Нидерланды	76	5 062
Вавин Шеэд Сервисез Сп.ц.о.о. Польша	-	1 061
Вавин Балтик, Литва	-	635
Малтилеэр Пайп Кампани, Сп.ц.о.о, Польша	-	-
Итого	<u>76</u>	<u>35 900</u>

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Получение займа*

	<u>2023</u>	<u>2022 год</u>
Вавин Б.В., Нидерланды	-	15 437
Итого	-	15 437

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Погашение займа*

	<u>2023</u>	<u>2022 год</u>
Вавин Б.В., Нидерланды	-	(12 813)
Итого	-	(12 813)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	<u>2023</u>	<u>2022 год</u>
Вавин Чехия эс.эр.о., Чешская республика	-	5 382
Вавин Б.В., Нидерланды	-	1 078
Итого	-	6 460

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность

	<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Вавин Польша С.А, Польша	Приобретение товаров, работ, услуг	38 528	29 386	34 989
Вавин Б.В., Нидерланды	Приобретение работ, услуг	7 975	6 020	3 013
Вавин Шеэд Сервисез Сп.ц.о.о. Польша	Приобретение работ, услуг	-	1 009	153
Вавин Чехия эс.эр.о., Чешская республика	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	44 080
Вавин Балтик, Литва	Приобретение товаров	-	-	1 296
Итого		46 503	36 415	83 531

Дебиторская задолженность

	<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Вавин Б.В., Нидерланды	Оказание услуг	1 646	1 256	-
Итого		1 646	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*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	4 972
На оплату товаров, работ, услуг	(1 001)	(60 792)
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. 08 сентября 2023 года Учредитель решением от 31.08.2023 года утвердил новую редакцию Устава с бессрочными полномочиями единоличного органа управления и также подписал дополнительное соглашение к трудовому договору с Марином Лненичкой, сделав его бессрочным.

В состав основного управленческого персонала Компании за 2023 и 2022 годы входил Генеральный директор, выполняющий функции единоличного исполнительного органа, на основании устава.

В 2023 году Компания выплатила основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 2 018 тыс. руб. (2022 год – 2 018 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 2023 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 Wańczyk (Лешек Збигнев)	Член Совета директоров	с 23.08.2021 по 22.08.2025

В 2023 и 2022 гг. Компания не выплачивала вознаграждения членам совета директоров.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695
		2023	2022
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(10 666)	22 623
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		-	(106)
Итого		(10 666)	22 517

20. 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.

21. 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

_____ Леничка М.

29 марта 2024 года