ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ТрансУголь»

за 2021 год

5 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТрансУголь» (далее Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 7 по Омской области 4 июля 2003 года.

Выдано свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ, по месту нахождения на территории РФ серия 55 №001835948.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам №7 по Омской области за основным государственным регистрационным номером 1035533000568 04 июля 2003 года серия 55 №001835947.

Место нахождения (юридический адрес) Общества – Российская Федерация, Омская область, Крутинский район, р.п. Крутинка, ул. Лесная, д.1.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая твердым топливом (46.71.1).

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности филиалов и обособленных подразделений, а именно:

- Омский филиал ООО «ТрансУголь»

Адрес: 644036, Омская область, г.Омск, ул. 3-я Казахстанская, 30;

- Называевский филиал ООО «ТрансУголь»

Адрес: 646104, Омская область, Называевский район, г.Называевск, ул.Энергетиков, 1;

- Исилькульский склад ООО «ТрансУголь»

Адрес: 646024, Омская область, г. Исилькуль, ул. Деповская, 2А

- Коммерческий отдел ООО «ТрансУголь»

Адрес: 644043, Омская область, г. Омск, ул.Фрунзе 1 корпус 4, офис 902.

- Горьковский склад ООО «ТрансУголь»

Адрес: 646600, Омская область, Горьковский район, д.Кирсаново, ул. Молодежная, 33;

Филиалы не выделены на отдельный баланс, расчетного счета не имеют.

Общество не имеет представительств.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2021 год составила 26 человек (за 2020 год: 28 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Слепченко Александр Михайлович.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется централизованно с 01.05.2010 года специализированной организацией – ООО «КТК Консалтинг».

В 2021 году ревизионная комиссия не избиралась.

6 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

6.1. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным актам по бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию, или отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта, включаются в его первоначальную стоимость в случае, если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает шесть месяцев, и расходы, связанные с его приобретением, превышают один миллион рублей.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом исходя из сроков полезного использования этих объектов. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

- Здания – от 3 до 30 лет;
- Сооружения – от 5 до 30 лет;
- Машины и оборудование – от 1,5 до 27 лет;
- Транспортные средства – от 2 до 25 лет;
- Прочие – от 3 до 30 лет.

Земельные участки не подлежат амортизации.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

6.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатуре в разрезе складов и подразделений.

Оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости в разрезе марок угольной продукции.

6.3. Учет товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер в разрезе однородных групп.

Товары, приобретенные для оптовой и розничной продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, предназначенных для последующей реализации, распределяются в конце месяца между стоимостью проданного товара и остатком товара на складе на конец месяца.

При выбытии товары оцениваются по средневзвешенной себестоимости текущего месяца по каждому наименованию и месту хранения.

6.4. Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности ведется в разрезе каждого контрагента и договора. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в размере предъявленных покупателю и принятых к оплате счетов на отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

6.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставный капитал других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок более трех месяцев без возможности досрочного изъятия, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования, и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В отчетном периоде Обществом не производились финансовые вложения и инвестиционная деятельность.

6.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой не превышает 12 месяцев согласно условиям договора) и долгосрочную (срок погашения которой превышает 12 месяцев согласно условиям договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

В 2021 году Общество не использовало кредитные и заемные средства.

6.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Общество исчисляет оценочные обязательства по отпускам работников.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежеквартально в течение отчетного периода по состоянию на последний день квартала на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

6.8. Отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем видам активов и обязательств.

6.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от оптовой и розничной продажи товаров (уголь) на территории РФ,
- аренда имущества,
- услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом,
- погрузка, разгрузка, хранение угля и прочих ТМЦ,
- взвешивание,
- прочие работы и услуги.

Доходы от других видов деятельности для целей бухгалтерского учета считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: сумма выручки может быть определена; Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора; право собственности на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком.

Выручка от продажи товаров признается на момент отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг, если иное не предусмотрено договором.

6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с производством и реализацией угольной продукции.

Расходы по видам деятельности, отличным от перечисленных выше, для целей бухгалтерского учета считаются прочими расходами

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе фактических затрат на приобретение товаров с учетом всех скидок, предоставленных поставщиками за выполнение договорных обязательств по закупке определенного объема товаров.

Коммерческие расходы, за исключением расходов на транспортировку, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. В случае отгрузки готовой продукции, право собственности на которую не перешло покупателю, сальдо в сумме расходов на транспортировку, приходящихся на эту продукцию, учитывается на конец отчетного периода в ее стоимости.

6.11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Информация о составе связанных сторон Общества представлена в Приложении №1.

7 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В 2021 году в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н., внесены изменения в учетную политику Общества. Указанные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств в 2021 году.

8 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

8.1 Основные средства

Информация о движени и первоначальной стоимости по основным группам основных средств и суммах начисленной амортизации по основным группам основных средств представлена в Пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств», Пояснении 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», Пояснении 2.4 «Иное использование основных средств».

8.2 Запасы

Информация о материально-производственных запасах Общества представлена в Пояснении 4.1 «Наличие и движение запасов».

8.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности и изменении резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлена в Пояснении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В отчетном году Обществом был начислен резерв по сомнительным долгам в размере 264 тыс. рублей. (2020 год: 5 168 тыс. рублей). В 2019 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

Разбивка кредиторской задолженности по видам, а также движение за период, представлены в Пояснении 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

8.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2019
Денежные средства в банке	5 376	2 166	3 835
Денежные средства в кассе	169	190	134
Переводы в пути	-	-	50
Итого:	**5 545**	**2 356**	**4 019**

Строка 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств состоит из следующих показателей:

Вид поступления	2021	2020
Возмещение по судебным решениям	1 161	953
Прочие поступления	580	27
Возврат излишне уплаченного налога	-	2 491
Итого:	**1 741**	**3 471**

Строка 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств состоит из следующих показателей:

Вид платежа	2021	2020
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	(4 250)	(4 652)
Свернутые денежные потоки по налогу на добавленную стоимость	(2 484)	(5 149)
Расчеты по налогам и сборам	(2 410)	(2 213)
Расходы по коммандировки, подотчет	(146)	(151)
Штрафы	(21)	(37)

Расходы на страхование	-	(294)
Обеспечительные платежи	-	3 846
Прочие платежи	(151)	(157)
Итого:	**(9 462)**	**(8 807)**

8.5 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составляет 1 340 тыс. руб. и состоит из взносов единственного участника - АО «КТК».

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

8.6 Выручка и прочие доходы

8.6.1 Выручка

Вид выручки	2021	2020
Оптовая реализация покупного угля по России (бюджет)	74 565	116 157
Оптовая реализация покупного угля по России	98 316	109 818
Продажа в розницу угля и иных видов топлива по свободным ценам	40 818	31 080
Услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом	377	357
Аренда имущества	64	247
Погрузка, разгрузка, хранение угля и прочих ТМЦ	9	10
Предоставление в пользование подъездного ж/д пути	227	314
Итого:	**214 376**	**257 983**

8.6.2 Прочие доходы

Вид прочих доходов	2021	2020
Финансовый результат от выбытия (реализации) основных средств и МПЗ	19	1 379
ТМЦ от ликвидации (списания) МПЗ и ОС	486	-
Результат инвентаризации	609	24
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	366	120
Возврат госпошлины	200	14
Прочие	-	244
Итого:	**1 680**	**1 781**

8.7 Затраты на производство и прочие расходы

8.7.1 Коммерческие расходы

В состав строки «Материальные затраты» Пояснения № 6 "Затраты на производство" входят следующие расходы:

Вид материальных расходов	2021	2020
Транспортные услуги	17 435	12 778
Погрузочно-разгрузочные работы	7 096	21 977
Топливо	1 362	1 327
Ремонт и содержание	1 259	848
Материалы	748	709
Электричество	694	594
Прочие	462	26
Итого:	**29 056**	**38 259**

В состав строки «Прочие» Пояснения № 6 "Затраты на производство" входят следующие расходы:

Вид расходов	2021	2020
Оплата труда	14 902	15 799
Отчисления на социальные нужды	3 902	4 281
Расходы по ведению бухгалтерского учета, на проведение аудита и прочие консультационные и информационные услуги	2 809	3 121
Услуги по охране	1 038	905
Аренда	736	741
Налоги	178	183
Агентское вознаграждение	143	357
Услуги связи	141	147
Амортизация	70	116
Командировочные расходы	49	18
Добровольное медицинское страхование	87	319
Прочие	876	3 335
Итого:	**24 931**	**29 322**

8.7.2 Прочие расходы

Вид прочих расходов	2021	2020
Убыток прошлых лет	809	8
Резерв по сомнительным долгам	264	5 168
Расходы на услуги банков	191	163
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	127	97
Судебные расходы, арбитражные сборы	68	97
Налог на имущество	20	22

Социальные расходы	-	33
Прочие	569	102
Итого:	**2 048**	**5 690**

8.7.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на электроэнергию за 2021 год составили 694 тыс. рублей (2020: 594 тыс. рублей)

8.8 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль:

тыс.руб.

	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	**-4 661**	**-5 145**
Условный доход по налогу на прибыль	**-932**	**-1 029**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1	22
по разницам в оценке и учете доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете		14
по нормируемым расходам		2
прочие		6
Итого	**1**	**44**
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	40	55
по резерву по сомнительным долгам	53	
по прочим	150	6
по убыткам текущего периода	686	920
Итого	**929**	**981**
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за: несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2	3
по разницам в оценке доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете		1
Итого	**2**	**4**
Итого отложенный налог на прибыль	**931**	**985**

Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	**931**	**985**

8.9 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников рисков. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Ведение финансово-хозяйственной деятельности в нынешних рыночных условиях неизбежно подвергается рискам, а именно:

- Риски связаны с кризисом социально-экономического развития страны и региона в целом;
- Риски связанные с покупательской способностью денег, низкой платежеспособностью и банкротством покупателей;
- Риски связанные с ростом цен на транспортные услуги (автомобильного, водного, железнодорожного транспорта) и другие ценообразующие факторы.

Систематизация и исследование рисков позволяет провести их ранжирование, создать сценарий вероятного исхода событий для конкретной ситуации. Оценка рисков осуществляется в основном субъективным методом.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, классифицированы следующим образом.

8.9.1 Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в угольной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение цен на уголь;
- опережающий рост стоимости основных элементов производственных и капитальных затрат;
- повышение транспортной составляющей в полной себестоимости поставок угольной продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки готовой продукции.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

8.9.2 Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- Инфляционный риск;
- Процентный риск;
- Риск неплатежеспособности и банкротства.

Общество подвержено инфляционному риску, так как денежные доходы обесцениваются быстрее чем растут.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Общества и/или сроках таких заимствований.

В последнее время складывается тенденция заключения контрактов по результатам проведенных торгов с длительным сроком отсрочки платежа от 90 дней и выше. За такой длительный период сложно оценить платежеспособность покупателя и риск его банкротства.

Политика управления финансовыми рисками заключается в выборе стратегии по нейтрализации возможных негативных последствий финансовых рисков, связанных с осуществлением различных аспектов финансовой деятельности.

8.9.3 Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

8.9.4 Налоговые риски

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

8.10 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – безналичная.

Информация о составе связанных сторон Общества, а также видах осуществляемых с ними операций представлена в Приложении №1.

Единственным участником Общества является АО «КТК». Конечными бенефициарами Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года являются Гуцериев Саит-Салам Сафарбекович и Халилов Искендер Агасалим Оглы.

8.10.1 Операции, проведенные со связанными сторонами

Вид операции	АО «КТК»		Прочие предприятия Группы	
	2021	**2020**	**2021**	**2020**
Продажи, займы выданные				187
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость и др. аналогичных платежей), в т.ч.				187
Выручка от сдачи имущества в аренду				187
Закупки, произведенные организацией, займы полученные	**160 560**	**158 695**	**2 700**	**2 900**
Поставка угля	160 403	158 610		-
Транспортные услуги	21	18		-
Оказание информационных услуг			444	492
Услуги по ведению бух. учета			2 222	2 408
Сублицензионный договор	69	67	34	-
Агентское вознаграждение	67			-

8.10.2 Незавершенные операции со связанными сторонами

31.12.2021	ПАО «КТК»	Прочие предприятия группы
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	**(92 174)**	**(131)**
поставка угля	(92 174)	-
оказание услуг	-	(131)

31.12.2020	ПАО «КТК»	Прочие предприятия группы
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	**(113 543)**	**(134)**
поставка угля	(113 543)	-

31.12.2020	ПАО «КТК»	Прочие предприятия группы
оказание услуг	-	(134)

31.12.2019	ПАО «КТК»	Прочие предприятия группы
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	**(173 140)**	**(148)**
поставка угля	(173 140)	-
оказание услуг	-	(148)

8.10.3 Денежные потоки от операций со связанными сторонами

Вид операции	ПАО «КТК"		Прочие предприятия группы	
	2021	**2020**	**2021**	**2020**
Платежи по операционной деятельности	(214 036)	(250 017)	(1 906)	(3 495)
Поступления от операционной деятельности	-	-	-	224
Чистый денежный поток по операционной деятельности	**(214 036)**	**(250 017)**	**(1 906)**	**(3 271)**
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	**-**	**-**	**-**	**-**

8.10.4 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В отчетном году расходы Общества на выплату краткосрочных вознаграждений и связанных с данными выплатами страховых взносов ключевому управленческому персоналу составили 2 605 тыс. руб (2020: 2 515 тыс. руб.)

8.11 Информация об экологической деятельности

26.02.2020 Обществом была произведена плата за негативное воздействие на окружающую среду за период с 01.01.2019 по 31.03.2019 г. в адрес ДЕПАРТАМЕНТА РОСПРИРОДНАДЗОРА ПО СИБИРСКОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ в сумме 70,19 рублей.

На основании свидетельства о постановке на учет объектам № DEBEKJIL от 09.04.2019 (Омский склад по адресу: г. Омск, ул. Казахстанская, д.30) и № DEBEKJIP от 09.04.2019 (Называевский склад, Омская область, г. Называевск, ул. Энергетиков, д.1) присвоена 4 категория негативного воздействия на окружающую среду.

На основании статьи 16.1 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ объекты данной категории освобождаются от уплаты данных взносов.

8.12 Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство по предстоящим отпускам. Балансовая стоимость обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 1 561 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 1 361 тыс.руб.)

По состоянию на 31.12.2021 года Общество не имеет неразрешенных судебных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

8.13 События после отчетной даты

Общество произвело оценку событий в период после отчетной даты до даты подписания данной финансовой отчетности. В результате не было выявлено никаких событий, в отношении которых необходимо соответствующее раскрытие.

Генеральный директор _____ **Слепченко А.М.**

Дата: **2022 года**

Приложение №1.

Список связанных сторон

№ п./п.	Наименование (Ф.И.О.) связанной стороны	Признак, который свидетельствует о том, что данная сторона является связанной по отношению к отчитывающемуся предприятию	Описание характера операций, производимых с данной связанной стороной
1.	АО "КТК"	Предприятие является учредителем отчитывающегося предприятия в размере 100% уставного капитала	-организация перевозок; - поставка угля; -предоставление займов; - приобретение лицензий (сублицензия)
2.	ООО "КТК Консалтинг"	Предприятие и отчитывающееся предприятие являются членами одной группы Участники: ПАО "КТК" - 100%	-приобретение услуг (ведение бухгалтерского учета и ИТ обслуживание); -предъявление услуг (передача имущества в аренду)