



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Торговый дом «Сибирский цемент»

ОКПО 74314168 ОГРН 1054205032441
ИНН 4205081463 КПП 420501001
р/счет 40702810926020103484 в отделении
№ 8615 ПАО Сбербанк г. Кемерово
к/счет 30101810200000000612 БИК 043207612

Местонахождение: 650000, г. Кемерово,
ул. Карболитовская, строение 1/4
Почтовый адрес: 650000, г. Кемерово, а/я 54.
Тел./факс: (3842) 496-590, 496-593.
E-mail: info.td@sibcem.ru, www.sibcem.ru.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТД «Сибирский цемент»

за 2022 год

Оглавление

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	3
1.2	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	9
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
3.2.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
3.3.	ЗАПАСЫ	11
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
3.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
3.6.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
3.7.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
3.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
3.9.	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	13
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	14
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	15
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	16
6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
6.2.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЩЕСТВА ВЫДАННЫЕ	20
6.3.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА	21
6.4.	ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА	22
7.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	25

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТД «Сибирский цемент» за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТД «Сибирский цемент» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Описание общества

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Сибирский цемент» (ООО «ТД «Сибирский цемент», далее – «Общество») зарегистрировано 05 марта 2005 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 650000, Российская Федерация, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, ул. Карболитовская, стр. ¼

Общество не имеет зависимых и дочерних организаций.
Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Основной деятельностью Общества является торгово-закупочная и коммерческо-посредническая деятельность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 43 человек (в 2021 году – 40 человек).

1.2 Информация об органах управления

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.

Исполнительным органом Общества согласно договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа является АО «ХК «Сибцем». Весь 2022 г. и по состоянию на 31 декабря 2022 г. управляющим директором Общества является Кизиков Михаил Анатольевич.

Подписантом отчетности является Сиякова Елена Евгеньевна по доверенности №ТДСЦ05/20 от 01.06.2020 г. в рамках договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 06.03.2007 г.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет АО «ХК «Сибцем» согласно договору от 06.03.2007 года №142/10.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов от 29 июля 1998 г. РФ № 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом управляющего директора от 20 декабря 2021 года № П/86.

Принятая Обществом учетная политика применяется, начиная с 2013 года последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника, а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в

бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Стоимостной критерий для признания актива объектом ОС установлен в размере 100 000 руб.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 "*Основные средства*", при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020 "*Основные средства*").

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Незавершенные капитальные вложения 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 и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по статье «Основные средства».

Учет арендованных основных средств производится на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом.

При получении имущества в лизинг, стоимость лизингового имущества, поступившего в управляемую организацию, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя (организации) по взаимному соглашению.

В случае если взаимным соглашением между лизингодателем и организацией определено, что лизинговое имущество учитывается на балансе организации, то организация приходит имущество, переданное лизингодателем в установленном порядке по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по договору лизинга. После ввода в эксплуатацию лизингового имущества, его стоимость учитывается организацией в составе основных средств и по объекту начисляется амортизация.

В случае если взаимным соглашением между лизингодателем и организацией (лизингополучателем) определено, что лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то организация учитывает стоимость поступившего лизингового имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

2.3 Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- незавершенное производство;
- недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи;
- оборотные активы, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), – сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части;
- товары, предназначенные для продажи;
- материалы, используемые для управленческих нужд;
- готовую продукцию.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение стоимости материальных ценностей.

Резервы под обесценение стоимости материальных ценностей учитываются на одноименном счете 14 в суммовом выражении, аналитический учет по каждому виду ценностей не ведется. Величина резерва признается оценочным значением и подлежит включению в расходы организации. В бухгалтерском учете формирование оценочных резервов осуществляется за счет расходов отчетного периода.

2.4. Дебиторская задолженность

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании экспертного заключения.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.5. Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений управляемая организация признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) (пункт 2 ПБУ 19/02).

Таковыми активами являются:

- ценные бумаги;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочее.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящем Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Общество создает резерв по обесценению финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно, руководствуясь профессиональным суждением специалистов Общества при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. - 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. - 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и 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. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается в составе Оборотных активов по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность».

2.9. Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- по незаконченным судебным и прочим разбирательствам.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства – в строке «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

2.10. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №.32-н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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 или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. Расходы

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности организации признаются на основании себестоимости реализованных услуг. Учет затрат, включаемых в себестоимость услуг, ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

2.13. Существенность

Уровень существенности бухгалтерской ошибки и показателей бухгалтерской отчетности установлен в размере 5% показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» за отчетный год, но не более 10 000 тыс. рублей.

2.14. Изменение учетной политики на 2022 год

Общество планирует внести следующие изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом:

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков ОС на начало отчетного периода).
- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков ППА и обязательств по аренде на начало отчетного периода).
- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется перспективно).

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» и ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» в бухгалтерском учете Общества отражены следующие операции, которые не участвуют в расчетах при составлении бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, но оказывают существенное влияние на входящие остатки на 01 января 2022 года:

Счет - Наименование	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот
Основные средства	0	446
Основные средства, полученные в лизинг	28 653	0
Выбытие основных средств	446	446
Накопленная амортизация - Основные средства	441	0
Начисленная амортизация - ОС, полученные в лизинг	0	(90)
Право пользования активом	20 577	20 577
Отложенные налоговые активы	82	0
НДС по договорам лизинга, предмет лизинга на балансе лизингополучателя	(414)	0
Обязательство по финансовой аренде	460	28 777
Отложенные налоговые обязательства	1	115
Прибыль, подлежащая распределению	0	(78)
Убыток, подлежащий покрытию	(66)	1
Налог на прибыль и другие аналогичные платежи	15	0

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, всего	за 2022	34 592	(2 256)	393	(0)	0	(5 012)	34 984	(7 269)
	за 2021	4 081	(2 110)	2 532	(227)	227	(905)	6 386	(2 788)
Машины и оборудование	за 2022	0	(0)		()		(0)	0	(0)
	за 2021	441	(441)		(185)	185	(0)	256	(256)
Транспортные средства	за 2022	5 401	(2 256)		()		(1 146)	5 401	(3 402)
	за 2021	3 449	(1 485)	2 532	(42)	42	(904)	5 939	(2 347)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022	0	(0)		(0)	0	()	0	(0)
	за 2021	191	(184)		(0)	0	(1)	191	(185)
Право пользования активом	за 2022	29 191	(0)	393	(0)	0	(3 867)	29 583	(3 867)
	за 2021		()		(0)	0	()	0	(0)
В том числе Основные средства, полученные в аренду, всего	за 2022	31 185	(332)	393	(0)		(4 531)	31 577	(4 864)
	за 2021		(0)	2 532	(0)		(422)	2 532	(422)
Право пользования активом	за 2022	29 191	()	393	()		(3 867)	29 583	(3 867)
	за 2021		()		()		()	0	(0)
Транспортные средства, полученные в лизинг	за 2022	1 994	(332)		()		(665)	1 994	(997)
	за 2021		()	2 532	()		(422)	2 532	(422)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств с учетом износа составила 27 716 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г – 32 335 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г - 1 971 тыс. руб.).

Поскольку Общество не имеет ссудной задолженности по кредитам и займам, обязательства по лизингу представлены одним договором, расчет средней ставки невозможен, таким образом принят подход в качестве ставки дисконтирования применять средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, согласно данным Статистического бюллетеня Банка России, размещенного на официальном сайте ЦБ РФ

Будущие арендные платежи со сроком гашения 12 месяцев составили 5 222 тыс.руб. и более 12 месяцев 29 224 тыс. руб. Лизинговые платежи со сроком гашения 12 месяцев составили 813 тыс.руб. и более 12 месяцев 483 тыс. руб.

Тест на обесценение проведен на 31.12.2022 г., убытки на обесценение отсутствуют.

Пересмотр параметров амортизации не производился на 31.12.2021 и 31.12.2022.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря, стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Займы предоставленные на срок менее 12 месяцев	0	1960	1960
Итого краткосрочные финансовые вложения	0	1960	1960

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г, на 31 декабря 2020 г не создавался.

3.3 ЗАПАСЫ

Информация о наличии запасов и величине резерва под обесценение стоимости запасов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	Поступило	Выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы, всего	за 2022	12 (0)		9 197 (8 730)	0	0 х		479 (0)		
	за 2021	5 (0)		1 231 (1 224)	0	0 х		12 (0)		
сырье, материалы	за 2022	12 (0)		1 056 (1 064)				4 (0)		
	за 2021	5 ()		1 179 (1 172)				12 (0)		
готовая продукция	за 2022	0 (0)		8 141 (7 666)				475 (0)		
	за 2021	()		52 (52)				0 (0)		

Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности с учетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Прочие дебиторы	590	230	350
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	590	230	350
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	76 380	45 345	8 073
Авансы выданные	429 966	409 109	264 723
Предоплаты по налогам и сборам	0	0	684
Прочие дебиторы	306 907	574 529	307 169
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	813 253	1 028 983	580 649
Итого дебиторская задолженность	813 843	1 029 213	580 999

Дебиторская задолженность авансы выданные поставщикам представлена преимущественно задолженностью BEUMER Maschinenfabrik GmbH and Co. KG по состоянию на 31 декабря 2021 г. - 115 058 тыс. руб. (на 31 декабря

2021 г. – 115 058 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 115 058 тыс. руб.) и ООО "Сегежская упаковка" по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 46 583 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 43 371 тыс. руб.).

Прочая дебиторская задолженность представлена преимущественно задолженностью ООО «Красноярский цемент» по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 127 402 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 214 499 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 109 943 тыс. руб.) и задолженностью ООО «Сибирский бетон» по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 63 539 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 г. – 44 632 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 1 114 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности выражена в российских рублях.

Резерв по сомнительным долгам в 2022, 2021, 2020 гг. не начислялся.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2000	8698	2 752
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	15314	55199	179 449
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	17 314	63 897	182 201
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	17 314	63 897	182 201

3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Расходов по займам, включенных в прочие расходы в 2022, 2021, 2020 гг. Общество не имело.

Заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. Общество не имело.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали.

3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков

Остаток резерва предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников на 31 декабря 2022 г. составил 5 855 тыс. руб.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплата отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено ниже:

Наименование показателя	Сальдо	Начислено	Использовано	Сальдо
	на начало года			на конец года
2022 г.	4 590	4 776 (3 511)	5 855
2021 г.	3 839	3 756 (3 005)	4 590

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря включает в себя следующее:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	23 815	27286	
Прочие обязательства	0	0	0
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	23815	27286	0
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	421 648	655 507	404 765
Авансы полученные	0	0	0
Задолженность перед персоналом организации	1 452	1 115	903
Задолженность по налогам и сборам	7 767	7 493	2 524
Прочая кредиторская задолженность	249 856	292 654	257 008
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	3 851	3 515	
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	684 573	960 284	665 200
Итого кредиторская задолженность	708 389	987 570	665 200

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представлена преимущественно задолженностью перед компанией ООО "Группа "Мagneзит" по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 29 018 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 191 088 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 151 306 тыс. руб.), ООО Торговый дом "ЧелМез" на 31 декабря 2022 г. – 33 144 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 104 276 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 35 160 тыс. руб.), Акционерное общество "Уральский хризотил" на 31 декабря 2022 г. – 12 613 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 9 901 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 16 324 тыс. руб.).

Прочая кредиторская задолженность представлена преимущественно задолженностью перед компанией ООО «Красноярский цемент» по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 113 335 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 г. – 175 694 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 123 712 тыс. руб.), ООО «Топкинский цемент» по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 129 348 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 78 295 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 85 112 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, включается в состав Долгосрочных обязательства по договорам аренды по стр. 1450 «Прочие обязательства».

Кредиторская задолженность выражена в рублях.

3.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на доходы физических лиц	369	287	223
Налог на прибыль	1 038	1 687	
Транспортный налог	7	6	6
Налог на добавленную стоимость	5 348	4 751	1 650
Страховые взносы в ПФР	746	564	468
Расчеты по ФФ ОМС	179	136	118
Расчеты по социальному страхованию	73	59	57
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	7	3	3
Итого задолженность по налогам и сборам	7 767	7 493	2 524

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая
Основная деятельность, в т.ч.	170 892	7 666	163 226
<i>выручка от торговой деятельности</i>	7 649	7 666	-17
<i>выручка от посреднической деятельности</i>	163 243		163 243
Итого за 2022 год	170 892	7 666	163 226

Виды	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая
Основная деятельность, в т.ч.	104 083	52	104 031
<i>выручка от торговой деятельности</i>	53	52	1
<i>выручка от посреднической деятельности</i>	104 030		104 030
Итого за 2021 год	104 083	52	104 031

Основная деятельность Общества в основном представлена торгово-закупочной и коммерческо-посреднической деятельностью (выполнение функции снабжения предприятий, передавших полномочия единоличного исполнительного органа АО «ХК «Сибцем»).

В таблице ниже представлена расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	8 592	1 165
Расходы на оплату труда	34 349	31 505
Отчисления на социальные нужды	14 851	8 101
Амортизация	5 012	904
Услуги по выполнению функций управления	13 000	13 000
Прочие затраты	1 911	6 515
Итого по элементам	77 715	61 190
Итого расходы по обычным видам деятельности	77 715	61 190

Расходы на оплату труда, страховые взносы сотрудников, участвующих в оказании агентских услуг отражены в составе управленческих расходов по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах в соответствии с принятой учетной политикой.

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» соответствует сумме следующих строк отчета о финансовых результатах:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2220 «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы/расходы Общества за отчетный период представлены в таблицах ниже:

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	5	15
Курсовые разницы	0	1
Доходы от реализации основных средств	0	958
Поручительство	2313	1643
Штрафы, пени, неустойки	10	25
Возмещение причиненных убытков	0	19
Прочие	132	3233
Итого прочие доходы	2 460	5 895

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Расходы от реализации основных средств	0	2
Расходы по расчетно-кассовому обслуживанию	1 281	1549
Штрафы, пени, неустойки	10	0
Курсовые разницы	1	1
Судебные издержки	111	79
Материальная помощь	119	119
Прочие расходы социального характера	244	50
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	3 199	50
Прочие	294	281

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Раскрытие информации по налогу на прибыль представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	88 047	46 874
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	17 609	9 375
Постоянные разницы отчетного периода:	3 645	471
Временные разницы отчетного периода:	2 401	949
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	1 261	767
Амортизация ОС	143	182
Прочее	997	
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	94 093	48 295
Ставка налога на прибыль	20,0%	20,0%
Налог на прибыль	18 819	9 659
Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Сумма отложенного налогового актива	1 360	922
Сумма отложенного налогового обязательства	(72)	(80)

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Лица, являющиеся связанными сторонами, в том числе те, по которым имели место в отчетном периоде операции:

Наименование связанной стороны, местонахождение, адрес, контактные данные	Характер (основание) связанности и аффилированности	Операции со связанными сторонами
Основное хозяйственное общество		
АО «ХК «Сибцем»	Указанное юридическое лицо контролирует Общество; указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.).	Услуги управления Выплата дивидендов
Другие связанные стороны		
Шарыкин Олег Витальевич	Указанное физическое лицо контролирует Общество	Отсутствуют
ООО «Топкинский цемент»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, прочие операции, услуги поручительства
ООО «КузбассТрансЦемент»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, услуг
ООО «Красноярский цемент»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, прочие операции, услуги поручительства
ООО «Комбинат «Волна»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, прочие операции
ООО «ЗапСибЦемент»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, услуг
ООО «ТимлойЦемент»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, прочие операции
ООО «Сибирский бетон»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ
ООО «Горная компания»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, услуг
ООО «Сибцемсервис»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, услуг
АО «Ангарскцемент»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, прочие операции, услуги поручительства

АО «Искитимцемент»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, прочие операции, услуги поручительства
ЗАО «Чернореченский карьер»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа ТМЦ, услуг
ООО «Анкоцем»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
ООО «Солнечный берег Байкала»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
ООО «СФ Даниловка»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
ООО «Ангарск-Инвест»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
ООО «Оптический холдинг»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
ООО «Шахта Плотниковская»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
ООО «Искитимтрансгаз»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
ООО «ФПС «Сибконкорд»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.).	Отсутствуют
АО «Ударник полей»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
ООО «Русское пеностекло»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
ООО «ЗЖБИ»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
ООО «АПХ «Провинция»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
ООО «Керамические технологии»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют

ООО «НУТРИГЕН»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
ООО НПХ «АмарантАгро»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
ООО «Разрез Бунгурский – Северный»	Одно и то же юридическое лицо (АО «ХК «Сибцем») оказывает значительное влияние на указанное юридическое лицо через другое юридическое лицо (ООО «Красноярский цемент») и контролирует Общество.	Приобретение ТМЦ

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Головная организация

Общество контролируется АО «ХК «Сибцем», которому принадлежат 100% доли в уставном капитале ООО «ТД «Сибирский цемент». Бенефициарным владельцем АО «ХК «Сибцем» является Шарыкин Олег Витальевич.

В 2022 году на основании Решения № 02/22 единственного участника от 20.04.2022 г. АО «ХК «Сибцем» выплачены дивиденды в размере 60 000 тыс. руб. В 2021 году дивиденды не выплачивались. В 2020 году на основании Решения №01/20 единственного участника от 21.02.2020 г. АО «ХК «Сибцем» выплачены дивиденды в размере 63 500 тыс. руб., на основании Решения № 04/20 единственного участника от 08.12.2020 г. – 25 000 тыс. руб.

Сумма расходов на услуги управления за 2022 год составила 13 000 тыс. руб., за 2021 год составила 13 000 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции, представлен ниже (без НДС):

2022 г.

Наименование показателя	Продажи	Закупки/ Оказание услуг	Прочие доходы	Прочие расходы	Проценты к получени	Проценты к уплате
Основное хозяйственное общество	0	(13 000)	0			
Другие связанные стороны	170 795	(0)	2 313			
Итого	170 795	(13 000)	2 313	–	0	

2021 г.

Наименование показателя	Продажи	Закупки/ Оказание услуг	Прочие доходы	Прочие расходы	Проценты к получени	Проценты к уплате
Основное хозяйственное общество	53	(13 000)	0			
Другие связанные стороны	103 972	(0)	1 643			
Итого	104 025	(13 000)	1 643	-	0	

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции без учета операций по приобретению товаров, работ и услуг в рамках посреднической деятельности, представлен ниже (с НДС):

2022 г.

Наименование показателя	Денежные средства полученные по агентским договорам	Объем отгруженных товаров/работ/ услуг по агентским договорам	Денежные средства выплачен ные по агентским договорам	Объем получен- ных товаров/ра бот/ услуг по агентским договорам	Зачеты и уступки по агентским договорам
Основное хозяйственное общество		(0)	(15 600)	15 600	0
Другие связанные стороны	10 814 088	(10 487 433)	(783 837)	767 390	0
Итого	10 814 088	(10 487 433)	(799 437)	782 990	0

2021 г.

Наименование показателя	Денежные средства полученные по агентским договорам	Объем отгруженных товаров/работ/ услуг по агентским договорам	Денежные средства выплачен ные по агентским договорам	Объем получен- ных товаров/ра бот/ услуг по агентским договорам	Зачеты и уступки по агентским договорам
Основное хозяйственное общество	0	(0)	(15 607)	15 600	0
Другие связанные стороны	6 663 415	(6 795 877)	(18 219)	47 011	0
Итого	6 663 415	(6 795 877)	(33 826)	62 611	0

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет:

Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Вклады в уставные капиталы	Займы полученные
Основное хозяйственное общество	0	0		
Другие связанные стороны	368 189	268 623		
Итого	368 189	268 623	0	0

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по состоянию на

31 декабря 2021 г. составляет:

Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Вклады в уставные капиталы	Займы полученные
Основное хозяйственное общество	0	0		
Другие связанные стороны	600 321	293 560		
Итого	600 321	293 560	0	0

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами за 2022 год представлены ниже (в тыс. руб., без НДС):

Получено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
- по текущей деятельности	0		145 356
- по финансовой деятельности			
- по инвестиционной деятельности			
Итого получено денежных средств	0	0	145 356
Выплачено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
- по текущей деятельности	(13 000)	()	(653 198)
- по финансовой деятельности	(60 000)	()	()
- по инвестиционной деятельности	()	()	()
Итого выплачено денежных средств	(73 000)	(0)	(653 198)

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами за 2021 год представлены ниже (в тыс. руб., без НДС):

Получено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
- по текущей деятельности	53		74 284
- по финансовой деятельности			
- по инвестиционной деятельности			
Итого получено денежных средств	53	0	74 284
Выплачено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
- по текущей деятельности	(13 006)	()	(28 188)
- по финансовой деятельности	()	()	()
- по инвестиционной деятельности	()	()	()
Итого выплачено денежных средств	(13 006)	(0)	(28 188)

Информация о связанных сторонах раскрывается только по группам связанных сторон, без детализации по каждой связанной стороне, поскольку раскрытие информации в полном объеме может привести к потерям экономического характера для Общества. Информация о поручительствах в пользу связанных сторон раскрыта в п. 6.2. Пояснений.

6.2. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЩЕСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет заложенного имущества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, т.р.
ООО «Топкинский цемент»	банковские кредиты Сбербанк	поручительство № 8615.01-20/208-5П от 06.11.2020г. № ДП05 440В0035L от 01.06.2022г.	до 2026г.	2 474 656
	банковские кредиты Сбербанка (своп)	№ б/н от 12.12.2022г.	до 2052г.	116 900
ООО «Красноярский цемент»	банковские кредиты Сбербанк	поручительство ДП № 8615.01-20/183-5П от 30.09.2020г. № ДП05 440В0035О от 01.06.2022г.	до 2026г.	831 256
	банковские кредиты Сбербанка (опцион флор)	б/н от 16.09.2022г.	до 2052г.	32 237
ООО "ТимлойЦемент"	банковские кредиты ВБРР	№73КЛ-0013/2022-ПЮЛ-7 от 30.05.2022г.	до 2028г.	0
АО "Ангарскцемент"	банковские кредиты Сбербанк	поручительство № 8615.01-20/049-11П от 08.05.2020г. № 8615.01-20/051-11П от 08.05.2020г. № ДП05 440В0035М от 01.06.2022г.	до 2026-2028гг.	1 230 972
	банковские кредиты Сбербанка (своп, опцион CAP)	№ б/н от 12.12.2022г.	до 2052г.	19 237
АО "Искитимцемент"	банковские кредиты Сбербанк	поручительство № 8615.01-20/047-11П от 08.05.2020г. № 8615.01-20/050-11П от 08.05.2020г. № ДП05 440В0035N от 01.06.2022г.	до 2026-2028гг.	1 743 466
	банковские кредиты Сбербанка (опцион флор, опцион CAP)	б/н от 16.09.2022г.	до 2052г.	241 656
Итого обеспечения, выданные в виде поручительств				6 690 381

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными поручительствами, резервы по возможным платежам не создавались.

6.3. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной 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.

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

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

Отрасль, к которой относится деятельность Общества, в соответствии с Постановлениям Правительства РФ от 10.04.2020 N 479, от 18.04.2020 N 540, от 12.05.2020 N 657, от 26.05.2020 N 745, от 26.06.2020 N 927, от 16.10.2020 N 1698 не относится к наиболее пострадавшим отраслям экономики от распространения новой коронавирусной инфекции. Распространение новой коронавирусной инфекции не оказало влияния на непрерывность деятельности организации, не прекращали свою деятельность также поставщики и покупатели компании.

Руководство Общества считает, что влияние санкций, СВО на Украине и мобилизации на результаты деятельности Общества в 2022 году нельзя полностью исключать, так как ситуация затронула опосредованно все сектора экономики, но при этом ущерб оценивается, как незначительный.

В условиях ситуаций и принятых ограничительных мер на предприятиях субъектов РФ и стран СНГ Общество к возможным потенциальным рискам относит следующие:

- увеличение сроков предоставления и возврата оригиналов первичных документов,
- рост дебиторской задолженности поставщиков/покупателей и увеличение отсрочки платежей.

Обстоятельства, возникшие в условиях ситуаций (в т.ч. наличие простоев в использовании объектов основных средств, сокращения численности, об отнесении отрасли деятельности организации к наиболее пострадавшим отраслям экономики, государственное субсидирование в условиях ситуаций и пр.) – отсутствуют.

В качестве мер по минимизации указанных рисков, Общество активно переходит на электронный обмен документами (ЭДО) с контрагентами. С целью недопущения просроченной задолженности еженедельно проводятся контрольные мероприятия, направленные на работу с дебиторами.

В дальнейшем значительность влияния ситуаций на деятельность Общества в большой степени будет зависеть от продолжительности ситуаций.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Действующие правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2012 г., позволяют налоговым органам проводить корректировки цены и осуществлять доначисление налога на прибыль в отношении «контролируемых» сделок, если фактическая цена сделки отличается от рыночной цены. Перечень «контролируемых» сделок включает операции между взаимозависимыми сторонами и некоторые виды внешнеторговых сделок. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля в целях соответствия требованиям раздела V.1 НК РФ.

Руководство Общества полагает, что ценообразование в «контролируемых» сделках осуществляется в соответствии с нормами налогового законодательства. При этом, поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия возможных споров с налоговыми органами в отношении цен, примененных в «контролируемых» сделках, не могут быть оценены в полной мере.

6.4. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам, а также рискам, связанным с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, дочерних Обществ.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

6.4.1 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество приобретает у поставщиков товары, в том числе в иностранной валюте. Для предотвращения последствий, вызванных резким колебанием курса иностранной валюты, который наблюдался в последние несколько лет, Общество заблаговременно перед осуществлением валютной сделки отслеживает динамику курса иностранной валюты и приобретает её по более выгодному курсу.

Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска и предпринимает меры по его минимизации.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, выполняя свои обязательства по оплате авансов поставщикам по заключенным договорам на поставку товаров, таким образом, кредитный риск возникает преимущественно в отношении дебиторской задолженности Общества.

Основные дебиторы – крупные поставщики сырья и запчастей.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение периода оборачиваемости дебиторской задолженности;
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам сырья и оборудования.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей, поддержания уровня их оборачиваемости. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество не привлекает заемные средства для осуществления своей деятельности.

6.4.2 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства РФ, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

6.4.3 Страновые и региональные риски

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Общества.

В целом, экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Общества.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Общества:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;

- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

По оценкам Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

6.4.4 Риск, связанный с возможной ответственностью Общества по долгам третьего лица, дочернего общества

По мнению органов управления Общества, указанный риск раскрывается в разделе 6.2.

7. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

События после отчетной даты отсутствуют.

Представитель
АО «ХК «Сибцем»
по доверенности
от 01.06.2020 г. №ТДСЦ05/20



Синякова Е.Е.

26 января 2023 г.