ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
« КузбассТрансЦемент »

ОКПО 57617737 ОГРН
1024202081044
ИНН 4229004820 КПП 540701001
р/счет 40702810617000002336
в филиале «ТрансКредитБанка»
в г. Новосибирске,
к/счет 30101810500000000787
БИК 045005787

Юридический адрес: 630099,
г. Новосибирск,
ул. Максима Горького, 24/1..
Почтовый адрес: 630099, г.
Новосибирск,
ул. Максима Горького, 24/1.
Тел: (383) 325-00-76, 325-00-
78,
тел./факс: (383) 325-08-80.
E-mail: ktc@sibcem.ru,
www.sibcem.ru.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КузбассТрансЦемент»

за 2022 год

Оглавление

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*10*
4.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*11*
5.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ*	*11*
6.	*ЗАПАСЫ*	*12*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*13*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*13*
9.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*14*
10.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*14*
11.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*15*
12.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*16*
13.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*17*
14.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*18*
15.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*18*
16.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*23*
17.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*25*
18.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.*	*28*
18.	*ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ*	*31*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КузбассТрансЦемент» за 2022 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «КузбассТрансЦемент» (далее – «Общество») зарегистрировано 04 сентября 2001 г., финансово-хозяйственную деятельность осуществляет с сентября 2001 года.

Местонахождение Общества: 630099, г. Новосибирск, ул. Максима Горького, 24/1

ООО «КузбассТрансЦемент» входит в состав ХК «Сибцем». Основным направлением деятельности Холдинга является производство и реализация цемента. ООО «КузбассТрансЦемент» является специализированной транспортной компанией Холдинга.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 59,4 человека (в 2021 году – 57,6 человек).

Исполнительным органом Общества, согласно договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа, является АО «ХК «Сибцем» – Чагаев Александр Николаевич по 29.12.2021
С 30.12.2021 – Ишимов Эдуард Валентинович.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. управляющим директором Общества является - Ишимов Эдуард Валентинович.

Подписантом отчетности является Синякова Елена Евгеньевна по доверенности № КТЦ 05/20 от 01 июня 2021 года в рамках договора управления от 12 июля 2006 года.

Зависимые и дочерние организации отсутствуют.

Филиалы и представительства организации на 31.12.2022г.:

Обособленное подразделение в г. Красноярск.
Адрес регистрации: Адрес: 660019, Красноярский край, г. Красноярск, Краснопресненская улица д.1.
Дата создания 04.10.2021 года.

Обособленное подразделение в г. Топки.
Адрес регистрации: Адрес: 652300, Кемеровская область – Кузбасс, г. Топки, Промплощадка ООО Топкинский цемент.
Дата создания 04.10.2021 года.

Данные подразделения собственных расчетных счетов не имеют, на отдельный баланс не выделены.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017г. и 11 апреля 2018г, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять как минимум 12 месяцев операции обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются принадлежащие организации, не имеющие физической структуры объекты, независимо от их стоимости, предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев и способные в будущем приносить экономические выгоды. Организация не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц. В этом случае объект квалифицируется организацией в качестве товара.
Признание объектов нематериальными активами осуществляется на основе надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительные права организации на объекты интеллектуальной собственности.
К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров:
-исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
-исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
-исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
-деловая репутация.
Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления в организацию (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).
Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.
Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Основные средства

Организация не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других юридических и физических лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется организацией в качестве «товара».

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».

Аренда основных средств

1. Учет у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Для учета ППА применяется счет 01 «Основные средства».
Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Для учета амортизации ППА применяется счет 02 «Амортизация ОС».

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

2. Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды.

Запасы

В соответствии с п. 30 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.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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). Запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону или выбывающие по прочим основаниям оцениваются по среднемесячной фактической себестоимости (***взвешенная оценка***), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

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.

Корректировка созданного резерва производится при составлении промежуточной и годовой отчетности. Восстановление ранее созданного резерва производится по дебету счета 14 и кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

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.
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.

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 № 32н. 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.

Расходы

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

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

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

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.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

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).
Такими 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, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим 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 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.

Организация создает резервы под обесценение финансовых вложений. Величина резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете определяется ежегодно, руководствуясь профессиональным суждением специалистов организации при наличии признаков обесценения финансовых вложений. Для этого создается комиссия, состоящая из специалистов финансовых и юридических служб.

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 рассматривается организацией в качестве прочих доходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала (ПБУ 3/2006).

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.).

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, с расшифровкой в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность».

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 «Оце-

ночные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Учет целевого финансирования

Средства, поступающие в рамках целевого финансирования, учитываются с использованием счета 98 «Доходы будущих периодов».

Целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

Списание средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации.

Изменение учетной политики

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

Учет у арендатора применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков ППА и обязательств по аренде 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

Обществом переход на применение данного стандарта в части отражения в бухгалтерском учете чистой инвестиции в аренду был осуществлен в соответствии с п. 49 ФСБУ 25/2018, т.е. ретроспективно.

- 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).
- учет списания материально-производственных запасов МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону или выбывающие по прочим основаниям оцениваются по методу ФИФО.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» и ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» в бухгалтерском учете Общества были внесены изменения к статьям Бухгалтерского баланса за 2020 и 2021 гг.

Код	Статья скорректированного бухгалтерского баланса	Сумма за 2021 г. (до корректировки)	Сумма корректировки	Сумма за 2021 г. (после корректировки)	Сумма за 2020 г. (до корректировки)	Сумма корректировки	Сумма за 2020 г. после корректировки)
1150	Основные средства	698 718	3 990 682	4 689 400	-	-	-
1190	Прочие внеоборотные активы	146 501	36 999	183 500	-	-	-
1100	**ИТОГО по разделу I**	**846 411**	**4 027 682**	**4 874 093**	-	-	-
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	59 862	(45 477)	14 385	-	-	-
12325	Прочие дебиторы	104 349	310 633	414 982	10 295	294 642	304 937
1200	**ИТОГО по разделу II**	**1 052 656**	**154 696**	**1 207 352**	**871 307**	**294 642**	**1 165 949**
1600	**Баланс**	**1 899 067**	**4 182 377**	**6 081 444**	**1 420 217**	**294 642**	**1 714 859**
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 311 551	1 119 686	2 431 237	1 130 711	294 642	1 425 353
1300	**ИТОГО по разделу III**	**1 518 551**	**1 119 686**	**2 638 237**	**1 337 711**	**294 642**	**1 632 353**
1420	Отложенные налоговые обязательства	10 323	602	10 925	-	-	-
1450	Прочие обязательства	225 350	2 336 827	2 562 177	-	-	-
1400	**ИТОГО по разделу IV**	**235 673**	**2 337 429**	**2 573 102**	-	-	-
1520	Кредиторская задолженность	141 699	12 172	153 871	-	-	-
1550	Прочие обязательства	-	713 090	713 090	-	-	-
1500	**ИТОГО по разделу V**	**144 842**	**725 263**	**870 105**	-	-	-
1700	**Баланс**	**1 899 067**	**4 182 377**	**6 081 444**	**1 420 217**	**294 642**	**1 714 859**

В бухгалтерском учете Общества были внесены изменения в отчет об изменениях капитала за 2020 год.

Код	Наименование показателя	Сумма за 2020 г. (до корректировки)	Сумма корректировки	Сумма за 2020 г. (после корректировки)
3400	Капитал - всего	1 337 711	294 642	1 632 353
3401	В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 130 711	294 642	1 425 353

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило	выбыло		начислено амортиза-	убыток от обесце-	переоценка			
		первона-	накопленная		первона-	накопленная			первона-	накоплен-	первона-	накопленная
Нематериальные активы - всего	за 20 22 г.[1]	433	(433)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	433	(433)
	за 20 21 г.[2]	433	(433)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	433	(433)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

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

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, всего (стр.1150)	за 2022 г.	5 888 727	(1 199 327)	2 009 061	(867)	250	(370 645)	7 897 207	(1 569 722)
	за 2021 г.	1 234 256	(686 307)	237 920	(3 379)	3 303	(87 076)	1 468 797	(770 080)
Здания и сооружения	за 2022 г.	63 413	(28 913)	11 622	(-)	-	(2 201)	75 035	(31 114)
	за 2021 г.	63 188	(26 783)	225	(-)	-	(2 130)	63 413	(28 913)
Сооружения и передат. устройства	за 2022 г.	480	(353)	-	(-)	-	(25)	480	(378)
	за 2021 г.	560	(556)	-	(-)	-	(2)	560	(558)
Машины, оборудование, транспортные средства	за 2022 г.	6 550	(2 389)	1 329	(-)	-	(993)	7 879	(3 382)
	за 2021 г.	6 110	(5 368)	3 676	(1 073)	997	(561)	8 713	(4 932)
Транспортные средства	за 2022 г.	1 158 924	(728 789)	-	(-)	-	(82 241)	1 159 210	(811 030)
	за 2021 г.	1 158 924	(648 154)	233 979	(-)	-	(84 379)	1 392 903	(732 533)
Производственный и хоз.инвентарь	за 2022 г.	626	(494)	-	(127)	127	(26)	499	(393)
	за 2021 г.	5 474	(5 446)	40	(2 306)	2 306	(4)	3 208	(3 144)
Капитализация ремонтов ОС, всего (счет 01.040,02.040)	за 2022 г.	-	(-)	161 216	(-)	-	(39 173)	161 216	(39 173)
в том числе Основные средства, полученные в аренду, всего (стр.1151 счет 01.050, 02.050)	за 2022 г.	4 658 734	(438 389)	1 834 894	(740)	123	(245 986)	6 492 888	(684 252)
	за 2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Здания и сооружения	за 2022 г.	1 645	(-)	93	(740)	123	(317)	998	(194)
	за 2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Машины, оборудование, транспортные средства	за 2022 г.	4 656 650	(438 389)	1 835 000	(-)	-	(262 013)	6 491 650	(700 402)
	за 2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Земельные участки и объекты (в аренде, амортизир-ся)	за 2022 г.	439	(-)	-199	(-)	-	(20)	240	(20)
	за 2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств с учетом износа составила 6 327 485 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 698 717 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 547 948 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основные средства по залоговой стоимости на сумму 1 257 363 тыс. руб. заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (31 декабря 2021 г.: 1 257 363 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 2 311 220 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице ниже:

Период	Стоимость НЗС на начало года	Сумма резерва на начало года	Изменение НЗС за период			Изменение резерва за период			Стоимость НЗС на конец года	Сумма резерва на конец года
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличенная стоимость	Использовано	Восстановлено	Начислено		
За 2022 г.	–	–	3 365 698	–	3 365 539	–	–	–	159	–
За 2021 г.	305	–	1167	–	(1472)	–	–	–	-	305

Информация об ином использовании основных средств на 31 декабря:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	–	4 472 163	3 497 924
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	6 492 888	–	–
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	25 500	–	–
Иное использование основных средств (залог и др.)	1 257 363	1 257 363	2 311 220

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

Информация по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31 декабря представлена в таблице:

Прочие внеоборотные активы	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Авансы выданные, под приобретение основных средств, в том числе:	-	183 500	1
ООО "Райффайзен-Лизинг"(договор 2022/18935 от 06.12.2022г.)	-	36 500	-
ООО "Райффайзен-Лизинг"(договор 2022/18988 от 06.12.2022г.)	-	36 500	-
ООО "Райффайзен-Лизинг"(2022/18990 от 06.12.2022г.)	-	36 500	-
ООО "Райффайзен-Лизинг"(2022/19042 от 17.12.2022г.)	-	37 000	-
ООО "Альфа-Лизинг" (1002/Л/1/21 от 16.12.2021г.)	-	37 000	-
Расходы будущих периодов	-	-	1
Итого	-	**183 500**	**1**

6. ЗАПАСЫ

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

Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		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, в т.ч	за 2022 г.[1]	51 313	(501)	4 061 779	(4 058 663)	-	174	-	50 709	(327)
	за 2021 г.[2]	43 901	(399)	4 755 698	(4 745 525)	-	101	-	51 313	(501)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности(10)	за 2022 г.[2]	51 313	(501)	142 727	(99 773)	-	(174)	(43 557)	50 709	(327)
	за 2021 г.[2]	43 901	(399)	485 362	(37 965)	-	101	(439 985)	51 313	(501)
затраты в незавершенном производстве(21,23,29)	за 2022 г.[2]	-	(-)	3 919 052	(3 958 890)	-	-	39 838	-	(-)
	за 2021 г.[2]	-	(-)	4 270 336	(4 707 560)	-	-	437 224	-	(-)

Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют.

7. 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			
Прочая дебиторская задолженность в т.ч инвестиции в аренду	260 844 259 509	278 398 277 678	252 232 251 782
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	**260 844**	**278 398**	**252 232**
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	73 525	552 815	597 212
Авансы выданные, в т.ч. под лизинговые платежи в т.ч под приобретение запасов	75 755 - -	140 643 - 12 449	178 134 92 051 -
Предоплаты по налогам и сборам	34 771	55 721	-
Прочие дебиторы в т.ч инвестиции в аренду	86 701 45 128	81 583 43 323	53 155 42 860
Итого краткосрочная дебиторская задолженность с учетом резерва по сомнительным долгам	**270 122**	**830 762**	**828 501**
Итого дебиторская задолженность	**530 966**	**1 109 160**	**1 080 732**

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

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сальдо резерва на 1 января	2 255	77	1 085
Начислено	133	2 178	77
Использовано	-	-	(1 085)
Восстановлено	-	-	-
Сальдо резерва на 31 декабря	**2 388**	**2 255**	**77**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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.

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	27 938	32 989	22 909
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	303	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**28 241**	**32 989**	**22 909**
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	**28 241**	**32 989**	**22 909**

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело размещенных банковских депозитов.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Ссудная задолженность по банковским кредитам у Общества на 31.12.2022 составляет 3 тыс.руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022г. имели следующую структуру.

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2022г., тыс. руб.	Кредитная линия
АО "Райффайзенбанк"	0	№16953/2-NSK от 06.03.2015
Проценты по кредитам	3	
Итого краткосрочные заемные средства	**3**	

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков

Остаток резерва предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников на 31 декабря 2022 г. составил 3 979 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 выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено ниже:

	Сальдо на начало года	Начислено	Использовано	Сальдо на конец года
2022 г.	3 140	7 625	8 464	3 979
2021 г.	2 737	6 449	6 852	3 140

Движение резерва предстоящих расходов по судебным разбирательствам представлено ниже:

	Сальдо на начало года	Начислено	Восстановлено	Сальдо на конец года
2022 г.	4	287	4	287
2021 г.	-	4	-	4

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные обязательства по договорам аренды			
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	3 405 200	2 562 177	-
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	49 524	40 328	36 643
Авансы полученные	142 006	23 955	21 678
Задолженность перед персоналом организации	2 574	2 110	2 074
Задолженность по налогам и сборам	9 426	15 056	2 459
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч. расчеты по социальному страхованию	62 695	72 422	6 073
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**266 225**	**153 871**	**68 927**
Прочие обязательства	775 991	713 090	-

Задолженность по налогам и сборам с учетом страховых взносов по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на доходы физических лиц	690	1 095	534
Налог на имущество	259	185	196
Налог на добавленную стоимость	8 457	-	1709
Транспортный налог	20	18	20
Налог на прибыль	-	13 757	-
Страховые взносы в ПФР	12 091	4 156	3 184
Расчеты по ФФ ОМС	4 773	1 875	1 379
Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)	568	75	72
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	25	23	13
Итого задолженность по налогам и сборам с учетом страховых взносов	**26 883**	**21 184**	**7 107**

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

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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 деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Основная деятельность за 2022 год	5 841 184	(3 957 904)	1 883 280
Основная деятельность за 2021 год	4 886 961	(4 278 120)	608 841

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	43 771	11 206
Расходы на оплату труда	79 235	58 363
Амортизация	386 877	87 075
Отчисления на социальные нужды	6 407	16 985
Услуги по выполнению функций управления	13 000	13 000
Лизинговые платежи	152	840 963
Услуги по ремонту подвижного состава	377 085	411 048
Транспортно-экспедиционное обслуживание	501 298	414 747
Ж/д тариф за порожний пробег	783 943	682 557
Услуги по подаче (привлечению) вагонов	140 921	255 888
Ж/д тариф по прочим грузам	1 598 973	1 467 538
прочие затраты	91 809	78 000
Итого по элементам	**4 023 471**	**4 337 370**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 023 471**	**4 337 370**

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

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

Согласно ПБУ 12/2010 ''Информация по сегментам" Общество приняло решение не раскрывать информацию по сегментам

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы Общества, а также проценты к получению за отчетный период представлены в таблицах ниже:

Прочие доходы, проценты к получению	2022 г.	2021 г.
Доходы от реализации материалов и запасов	21 996	23 147
Доходы от реализации основных средств	-	11
Доходы от сдачи имущества в аренду	19	53
Курсовые разницы	115	839
Материалы, полученные при демонтаже и разборке основных средств	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	5 370	62 772
Списанная кредиторская и депонентская задолженность	136	42
Штрафы, пени, неустойки	115 437	62 476
Поручительство	26 924	27 261
Возмещение причиненных убытков	21 687	14 373
Проценты к получению	391	117
Налоги	-	52
Прочие	859	890
Итого прочие доходы, проценты к получению	**192 934**	**192 033**

Прочие расходы Общества, а также проценты к уплате за отчетный период представлены в таблицах ниже:

Прочие расходы, проценты к уплате	2022 г.	2021 г.
Амортизация	5	19
Курсовые разницы	263	820
Материальная помощь по семейным обстоятельствам (рождение ребенка, бракосочетание, погребение)	117	52
Налоги	939	853
НДС	45	47
Отчисления в оценочные резервы: по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги	133	2 178
Расходы по расчетно-кассовому обслуживанию	1 311	894
Расходы, связанные с получением кредитов и займов	-	-
Расходы по реализации материалов и запасов	20 965	18 804
Расходы по поручительствам и залогам	256 745	153 734
Судебные издержки	1 023	432
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	19 143	71 450
Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам	3 595	1 460
Прочие расходы социального характера	289	974
Проценты к уплате	481 829	18
Прочие	2 891	11 644
Итого прочие расходы, проценты к уплате	**789 295**	**263 379**

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Раскрытие информации по налогу на прибыль представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**1 221 352**	**478 245**
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	244 270	95 649
Постоянные разницы отчетного периода:	**15 128**	**8 779**
Временные разницы отчетного периода:	**(706 923)**	**5 281**
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	842	403
Резерв по сомнительным долгам	133	2 178
Резерв под обесценения стоимости запасов	(174)	106
Амортизация ОС	7 516	5 266
Резерв по судебным разбирательствам	283	-
Отклонение в расходах на лизинг	(299 106)	(2 671)
Отклонение по расходам на аренду и прочий лизинг	(294 220)	-
Отклонение по расходам на ремонт ОС	(122 197)	-
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	**529 558**	**492 306**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	**105 912**	**98 461**
Отложенный налог на прибыль	-	1 056

Величина текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (метод отсрочки). Информация по ОНА, ОНО в бухгалтерской отчетности показана развернуто.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№	Идентификационные данные связанных сторон и характеристика отношений		Сведения о наличии/отсутствии операций со связанными сторонами
	Наименование связанной стороны	Характеристика отношений со связанной стороной	Виды (типы) операций со связанными сторонами
Основное хозяйственное общество			
1	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, выплаты дивидендов
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество			
2	ООО «Лизинг машин и оборудования»	Указанное юридическое лицо оказывает значительное влияние на Общество	Лизинговые платежи, выплата дивидендов
Другие связанные стороны			
3	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 услуг, прочие операции, услуги поручительства

4	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 услуг, услуги поручительства
5	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 услуг, прочие операции, услуги поручительства
6	ООО «ТД «Сибирский 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, услуг, услуги поручительства
7	ООО «ТимлюйЦемент»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Приобретение и продажа услуг, прочие операции, услуги поручительства
8	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 услуг, прочие операции, услуги поручительства
9	ООО «Сибирский бетон»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
10	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 услуг
11	ООО «Сибцемсервис»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
12	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 услуг, услуги поручительства. Реализация услуг лизинга.
13	АО «Искитимцемент»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Реализация транспортных услуг, услуги поручительства
14	ЗАО «Чернореченский карьер»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
15	ООО «Анкоцем»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
16	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
17	ООО «СФ Даниловка»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют

18	ООО «Ангарск-Инвест»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
19	ООО «Оптический холдинг»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
20	ООО «Шахта Плотниковская»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
21	ООО «Искитимтрансгаз»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одними и теми же юридическим (АО «ХК «Сибцем») и физическим (Шарыкин О.В.) лицами.	Отсутствуют
22	ООО «ФПС «Сибконкорд»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.).	Отсутствуют
23	ООО «ЗЖБИ»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
24	ООО «АПХ «Провинция»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
25	АО «Ударник полей»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
26	ООО «Русское пеностекло».	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
27	ООО «Керамические технологии»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
28	ООО «НУТРИГЕН»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
29	ООО НПХ «АмарантАгро»	Указанное юридическое лицо и Общество контролируются одним и тем же физическим лицом (Шарыкин О.В.)	Отсутствуют
30	Шарыкин Олег Витальевич	Указанное физическое лицо контролирует Общество	Услуги поручительства

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.

Общество контролируется АО «ХК «Сибцем», которому принадлежат 50% доли в уставном капитале ООО «КузбассТрансЦемент». Бенефициарным владельцем АО «ХК «Сибцем» является Шарыкин Олег Витальевич.

Вознаграждение единоличному исполнительному органу выплачивается согласно положениям Договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа ООО «КузбассТрансЦемент» – управляющей организации АО «ХК «Сибцем» от 12.07.2006г.

В соответствии с дополнительным соглашением № 16 от 18.02.2020 г. к Договору передачи полномочий устанавливается ежемесячное вознаграждение в виде фиксированной части, а также дополнительного вознаграждения за выполнение особо значимого действия, не предусмотренного договором передачи полномочий.
В 2022 г. выплачено 15 600 000,00 (пятнадцать миллионов шестьсот тысяч) рублей 00 коп., в том числе НДС (20%) 2 600 000 (два миллиона триста сорок тысяч) рублей.
В 2021 г. выплачено 15 600 000,00 (четырнадцать миллионов сорок тысяч) рублей 00 коп., в том числе НДС (20%) 2 600 000 (два миллиона триста сорок тысяч) рублей.

Денежные потоки между Обществом и АО «ХК «Сибцем» за 2022 год представлены ниже (без НДС):

Выплачено денежных средств:	**2022**	**2021**
Выплаты по текущей деятельности	648 000	113 000
Итого выплачено денежных средств:	648 000	113 000

ООО «КузбассТрансЦемент» входит в состав Холдинга «Сибирский цемент». Основным направлением деятельности Общества является оказание услуг по подаче вагонов под перевозку.

Операции со связанными сторонами

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

2022 г.

	Продажи	**Закупки/ Оказание услуг**	**Прочие доходы**	**Прочие расходы**	**Проценты к уплате**
Основное хозяйственное общество	-	(13 000)	-	-	-
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	-	(1)	-	-	-
Другие связанные стороны	4 588 141	(21)	132 028	(235 800)	(19)
Итого	**4 588 141**	**(13 022)**	**132 028**	**(235 800)**	**(19)**

2021 г.

	Продажи	**Закупки/ Оказание услуг**	**Прочие доходы**	**Прочие расходы**	**Проценты к уплате**
Основное хозяйственное общество	-	(13 000)	-	-	-
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	3 956 813	(428)	93 038	(143 406)	-
Итого	**3 956 813**	**(13 428)**	**93 038**	**(143 406)**	**-**

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

	Дебиторская задолженность	**Кредиторская задолженность**	**Вклады в уставные капиталы**	**Займы полученные**
Основное хозяйственное общество	–	–	–	–
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	–	–	–	–
Другие связанные стороны	66 920	(130 821)	–	–
Итого	**66 920**	**(130 821)**	–	–

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет:

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Вклады в уставные капиталы	Займы полученные
Основное хозяйственное общество	–	(3)	–	–
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	–	–	–	–
Другие связанные стороны	516 453	(19 509)	–	–
Итого	**516 952**	**(19 512)**	–	–

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет:

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Вклады в уставные капиталы	Займы полученные
Основное хозяйственное общество	–	–	–	–
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	12 494	(4 051)	–	–
Другие связанные стороны	565 434	(4 560)	–	–
Итого	**577 928**	**(8 611)**	–	–

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

Получено денежных средств	**Основное хозяйственное общество**	**Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество**	**Другие связанные стороны**
- по текущей деятельности	–	–	5 204 764
- по финансовой деятельности	–	–	–
- по инвестиционной деятельности	–	–	–
Итого получено денежных средств	–	–	**5 204 764**
Выплачено денежных средств	–	–	–
- по текущей деятельности	(13 003)	(20)	(218 962)
- по финансовой деятельности	(635 000)	(607 700)	–
- по инвестиционной деятельности	–	–	–
Итого выплачено денежных средств	**(648 003)**	(607 720)	**(218 962)**

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

Получено денежных средств	Основное хозяйственное общество	Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	Другие связанные стороны
- по текущей деятельности	–	–	4 088 358
- по финансовой деятельности	–	–	–
- по инвестиционной деятельности	–	–	–
Итого получено денежных средств	–	–	**4 088 358**
Выплачено денежных средств			
- по текущей деятельности	(13 000)	(57)	(114 190)
- по финансовой деятельности	(187 000)	(87 000)	–
- по инвестиционной деятельности	–	–	–
Итого выплачено денежных средств	**(200 000)**	(87 057)	**(114 190)**

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общая сумма выданного обеспечения обязательств на 31 декабря 2022 г. составляет 8 481 545 тыс. рублей, их структура приведена на стр.19 настоящих пояснений.

Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. за Общество выдали следующие поручительства от связанных сторон по обязательствам Общества:

Организация-поручитель	Характер обязательств	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
ООО "Красноярский цемент"	овердрафт Райффайзенбанк	поручительство №16953/2/S1 от 06.03.15	до 2026г.	3
ООО "Красноярский цемент", ООО "Топкинский цемент"	лизинг Райффайзенлизинг	поручительство	до 2029г	2 161 765
ООО "Топкинский цемент", ООО "ЗапСибЦемент", Шарыкин О.В."	лизинг Интергруп	поручительство	до 2028г.	163 429
ООО "Красноярский цемент"	лизинг ВЭБ-Лизинг	поручительство	2028гг.	271 349
Шарыкин О.В., ООО "ЗапСибЦемент", ООО "Топкинский цемент"	лизинг Альфа-Лизинг	поручительство	до 2025-2029гг.	3 285 620
Итого обеспечения, всего				**5 882 166**

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
ООО «Топкинский цемент»	банковские кредиты Сбербанк	поручительство № ДП03_440В0035L от 01.06.2022г. № 8615.01-20/208-3П от 06.11.2020г.	до 2026г.	2 474 656
	банковские кредиты Сбербанк (своп)	поручительство № б/н от 12.12.2022г.	до 2052г.	116 900
	банковские кредиты Росбанк	поручительство № VSB/PR/01973/21 от 27.07.21	до 2026г.	-
	банковские кредиты Райффайзенбанк	поручительство № 40701/S4 от 06.05.2020г.	до 2028г.	882 513
ООО «Красноярский цемент»	банковские кредиты Сбербанк	поручительство № 8615.01-20/183-3П от 30.09.2020г. № ДП03_440В0035О от 01.06.2022г.	до 2026г.	831 256
	банковские кредиты Сбербанк (опцион)	поручительство № б/н от 16.09.2022г.	до 2052г.	32 237
ООО "Тимлюйский цементный завод"	банковские кредиты ВБРР	поручительство №73КЛ-0013/2022-ПЮЛ-2 от 30.05.2022	до 2028г.	-
ООО "Красноярский цемент" / ООО «Топкинский цемент»	лизинг ДельтаЛизинг	поручительство	до 2025 г.	60 465
АО "Искитимцемент"	банковские кредиты Сбербанк	поручительство № 8615.01-20/047-8П от 08.05.2020г. № 8615.01-20/050-8П от 08.05.2020г. № ДП03_440В0035N от 01.06.2022г.	до 2026-2028гг.	1 743 466
	банковские кредиты Сбербанк (опционы)	поручительство № б/н от 16.09.2022г.	до 2052г.	241 656
АО "Ангарскцемент"	банковские кредиты Сбербанк	поручительство № 8615.01-20/049-8П от 08.05.2020г. № 8615.01-20/051-8П от 08.05.2020г. № ДП03_440В0035М от 01.06.2022г.	до 2026-2028гг.	1 230 972
	банковские кредиты Сбербанк (опцион, своп)	поручительство № б/н от 12.12.2022г.	до 2052г.	19 237
Итого обеспечения, выданные в виде поручительств				**7 633 359**
ООО "Красноярский цемент"	банковские кредиты ЮниКредит Банк	залог основных средств Договор залога № 001/0405Z/20 от 15.06.2020г	до 2026г.	643 626
ООО "Топкинский цемент"	банковские кредиты Райффайзенбанк	залог основных средств Изм. №1 от 27.09.2021 к ДЗ№ 40701/Р1 от 29.05.2020г.	до 2026гг.	613 737
Итого обеспечения, выданные в виде залога				**1 257 363**

Общество оценивает возможные обязательства Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором как низкие.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Отраслевые риски

ООО «КузбассТрансЦемент» осуществляет основную деятельность в области оказания услуг в сфере железнодорожного транспорта – обеспечение подвижным составом в целях завоза сырья и вывоза готовой продукции предприятий АО «ХК «Сибцем». В 2023г прогнозируются следующие риски, частично ограничивающие развитие деятельности Общества:

1. Ожидаемое снижение промышленного производства и строительства в РФ, позволяет говорить о снижении грузовой базы на внутрироссийских перевозках и спросе на перевозки. Снижение объемов ожидается в перевозках цемента в СФО, а также строительных и инертных грузов. В связи с тем, что значительную долю собственного парка ООО «КузбассТрансЦемент» занимает специализированный подвижной состав хоппер-цементовозы, Общество находится в зависимости от изменений, как в цементной промышленности, так и строительного рынка.
2. Дефицит парка полувагонов в период сезона активных продаж Холдинговой Компании при значительных превышениях бюджетных планов перевозок. Рост грузооборота в полувагонах по сети возрос только на экспортные направления в восточном направлении, удлинились плечи перевозок ввиду ориентированности сбыта угольной и металлургической промышленностей в порты, ухудшился оборот вагона на 6% из-за недостаточной пропускной способности инфраструктуры ОАО «РЖД», особенно восточных регионов страны.
3. Зависимость деятельности Общества от введения ОАО «РЖД» различных логистических ограничений по заадресовке вагонов, лоббирование интересов Перевозчика со стороны ЦФТО. В виду активного курсирования вагонов ООО «КузбассТрансЦемент» в странах СНГ, Общество также зависит от аналогичных ограничений, вводимых железнодорожниками СНГ.
4. Реализацией введения изменений в Устав ОАО «РЖД» в части уменьшения размера пени за просрочку доставки грузов снижается административное и экономическое влияние на структуры ОАО «РЖД». При этом, ввиду нехватки ж/д инфраструктуры и тягового подвижного состава в условиях увеличения перевозок угля в порты Востока систематически возникают ситуации с бросанием поездов в пути следования на азиатском полигоне дорог, что влияет на оборот вагонов и стоимость услуг по предоставлению подвижного состава.
5. В условиях внедрения в структуру рынка ремонтов механизмов саморегулирования и ухода от его монополизации, существует инерционность данных процессов. В итоге складывается фактически централизованное единообразие цен и одновременное повышение. При этом производители литых запасных частей так и остались монополистами. Количество текущих отцепочных ремонтов на сети дорог неуклонно растет. В итоге, из-за лобби металлургических и вагоноремонтных компаний по повышению цен, стоимость ремонта и на литые детали в 2023г прогнозно увеличатся порядка 10%.

2. Страновые и региональные риски

ООО «КузбассТрансЦемент» оценивает политическую и экономическую ситуацию в Сибирском регионе, и в стране в целом, как относительно стабильную. Отрицательные изменения ситуации, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положения Общества, в ближайшее время прогнозируются в границах Северо-Кавказской, Юго-Восточной и Московской ж.д ввиду проведения СВО и снижения пропускной возможности дорог при наличии большого количества специальных перевозок.

Возникновение военных конфликтов и введение чрезвычайного положения в регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, маловероятно.

Рисков, связанных с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет основную деятельность, в том числе повышение опасности стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, нет.

В случае негативных изменений ситуации в стране в целом и регионе, Общество будет вести гибкую ценовую политику, а также проводить мероприятия, направленные на минимизацию издержек.

3. Финансовые риски

Основные финансовые риски для Общества связаны с подвижным составом, приобретенным в лизинг (на конец 2022 года обязательства Общества в виде лизинговых платежей до конца срока лизинга составляют 6,7 млрд.рублей). Условия договоров лизинга построены по принципу отнесения всех рисков (финансовых, правовых, страновых и т.д.) на Лизингополучателя. В случае значимого или сохраняющегося роста ключевой ставки финансирования в 2023 году, для Общества вероятен риск одностороннего пересмотра графиков лизинговых платежей Лизингодателями. На фоне специальной военной операции, действующих санкций в отношении ряда юридических и физических лиц РФ, лизинговые компании ограничивают территории эксплуатации

подвижного состава.

К финансовому риску Общества можно отнести и наличие на конец 2022 года обеспечений, выданных в виде залога и поручительств.

Небольшая часть услуг Общества, связанных с перевозкой грузов, оказывается на территории стран СНГ. Таким образом, в указанных случаях Общество подвержено влиянию финансовых рисков, связанных с изменением курса обмена иностранных валют, в части стоимости предоставления вагонов под погрузку и передислокации порожних вагонов по территориям указанных стран. Критичное влияние изменения валютного курса на доходность перевозок, а также на сотрудничество с контрагентами Общество способно регулировать ценами на услуги и договорными условиями.

Влияние инфляции и связанное с ней падение покупательной способности российского рубля существенно может повлиять на деятельность любого Общества, реализующего услуги на территории России.

В целях снижения риска неплатежеспособности покупателей/поставщиков, Общество особое внимание уделяет всесторонней оценке контрагентов перед заключением договор, предоставляя отсрочку платежей в исключительных случаях, и приобретая дорогостоящие гарантийные товары с надлежащей проверкой у надежных организаций.

4. Правовые риски

В обычное время деятельность Общества не сопровождается возможными серьезными правовыми рисками.

Однако, в условиях влияния сложившихся геополитических и экономических факторов, связанных с начавшейся в 2022 году Специальной военной операцией, Обществу могут быть присущи следующие правовые риски:

Риски привлечения подвижного состава Общества для государственных нужд на внедоговорной основе и в отсутствии правового регулирования указанной ситуации нормативными актами.

Риски, связанные с не исполнением контрагентами обязательств по договору со ссылкой на форс-мажорные обстоятельства, связанные с СВО, мобилизацией, экономическими санкциями.

Риски связанные с внесением изменений в действующие договоры, связанные с СВО.

Риски, связанные с введением моратория на банкротство, влекущих невозможность начисления штрафных санкций за нарушения обязательств, а также, невозможность принудительного исполнения вынесенных судебных решений на период моратория и иные ограничительные меры.

Риски, связанные с изменением законодательства о валютном регулировании.

К обычным правовым рискам, относятся риски, связанные с изменением законодательства, а также со спецификой законодательства в сфере железнодорожных перевозок, регулирующего основную хозяйственную деятельность Общества.

В основном, Обществу присущи риски, связанные с изменением законодательства, регулирующего деятельность в сфере железнодорожного транспорта. Указанные риски можно отнести к достаточно вероятным, так как в настоящее время продолжается реформирование системы железнодорожного транспорта, которое сопровождается соответственно внесением изменений в нормативные акты, регулирующие деятельность в сфере железнодорожных грузовых перевозок.

Ситуация осложнена наличием большого числа подзаконных и отраслевых актов, регулирующих транспортную деятельность наряду с законодательными. Риски Общества заключаются в том, что у него нет доступа к таким документам, Обществу даже неизвестно о них, таких документов большое количество и зачастую они противоречат друг другу и действующему законодательству.

К одному из наиболее существенных факторов, связанных с вероятными правовыми рисками Общества можно отнести отсутствие единого законодательного акта, регулирующего деятельность операторов на железнодорожном транспорте, которым является Общество.

Еще один правовой риск Общества связан с особенностью монополистической деятельности ОАО «РЖД». Указанные риски заключаются в том, что в договорных (и внедоговорных) отношениях с ОАО «РЖД» у Общества как правило отсутствует возможность каким-либо образом повлиять на условия взаимодействия, максимально отвечающего интересам Общества. Не всегда есть возможность отказаться от предъявленных от ОАО «РЖД» штрафных санкций или предъявить в адрес ОАО «РЖД» штрафные санкции, так как это может отрицательным образом сказаться на основной хозяйственной деятельности Общества, в условиях отсутствия альтернативы.

Риски, связанные с возможностью изменения правил таможенного контроля и пошлин, также рассматриваются Обществом как незначительные, так как касаются, в основном, оформления грузов, а не услуг по предоставлению подвижного состава, оказываемых Обществом.

Обществу присущи правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, однако присущи они в той же мере, как и всем хозяйствующим субъектам, осуществляющим свою деятельность на территории Российской Федерации.

Поскольку к деятельности Общества не применяется каких-либо особых режимов налогообложения, а также в связи с тем, что Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, то налоговые риски Общества должны рассматриваться как минимальные в рамках деятельности доб-

росовестного налогоплательщика.

Обществу не присущи такие правовые риски, как риски, законодательства, связанного с лицензированием деятельности и/или прав пользования ограниченными в обороте объектами, поскольку Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию, и не имеет подлежащих лицензированию прав пользования ограниченными в обороте объектами.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, можно отнести к достаточно вероятным. К правовым рискам Общества относится возможность предъявления Обществу в судебном порядке требований, связанных с взысканием штрафных санкций за нарушение сроков погрузки/выгрузки (простой вагонов) по вагонам, принадлежащим сторонним собственникам. С целью минимизации указанного риска Обществом заключаются дополнительные соглашения к действующим договорам по привлечению сторонних вагонов о введении моратория на предъявление данных санкций, ведутся переговоры по уменьшению размера штрафных санкций по данному основанию, либо исключению их из текста договоров.

В настоящее время возросли риски взыскания штрафных санкций со стороны недобросовестных операторов, злоупотребляющих законом. Так, существует риск «внезапного» взыскания штрафов за простой вагонов со стороны операторов ПС по сторонним вагонам за предыдущие три года. Также существует риск выставления штрафных санкций по существенно более высоким расценкам, чем предусмотрено договором, в соответствии с Уставом ЖТ. Указанная возможность сложилась вследствие сложившейся в последнее время судебной практики. С целью минимизации указанных рисков, Общество, в составе инициативной группы, ведет работу по внесению законодательных инициатив о внесении изменений в Устав ЖТ, а также производит мероприятия, направленные на изменение сложившейся судебной практики.

Большой процент судебных процессов Общества связан: а) со взысканием штрафных санкций с ОАО «РЖД» за нарушение обязательств по доставке грузов б) с возмещением стоимости проведенного ремонта подвижного состава по гарантийным обязательствам, поскольку большое количество исковых заявлений типовые, то изменение судебной практики в обозначенной сфере влечет риски неудовлетворения сразу большого числа заявленных требований (полностью или в изменившейся части). Однако, значительные риски, связанные с участием Общества в текущих судебных процессах, отсутствуют, так как Общество не участвует в судебных процессах, способных серьезным образом отразится на финансовом положении Общества и/или его деятельности.

Обществу присущи правовые риски, связанные с невозможностью исполнения вынесенных судебных решений вследствие неплатежеспособности должника, его банкротства или ликвидации, а также невозможностью предъявления гарантийных обязательств в адрес поставщика вагонов и запасных частей вследствие вышеуказанных причин.

5. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6. Риски, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID)

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 COVID на результаты деятельности Общества в 2022 году нельзя полностью исключать, так как пандемия затронула опосредованно все сектора экономики, но при этом ущерб оцениваем, как незначительный.

В условиях распространения COVID и в случае введения 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.

В 2022 году риски не реализованы. 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.

Потенциальные риски Организации на бухгалтерскую отчетность в условиях деятельности COVID-19 отсутствуют.

7. Риски, связанные с мобилизацией

Существуют риски, связанные с мобилизацией сотрудников ООО «КузбассТрансЦемент», находящихся в запасе, для участия в СВО. В случае реализации указанного риска, он не окажет критичного влияния на работу предприятия, у компании существует возможность замещения выбывающих сотрудников, функционал и ритмичность работы предприятия сохранятся. В случае мобилизации основного состава сотрудников предприятий АО «ХК «Сибцем», на Общество окажет влияние изменение критичное изменение объемов погрузки цементных заводов.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Перечень событий по судебным спорам после отчетной даты представлены в таблице в рублях

№ п/п	Истец	Ответчик	Третье лицо	Предмет спора	Номер дела	Первая инстанция	Апелляция	Кассация
1	ООО КузбассТрансЦемент	ОАО РЖД	АО ОМК Стальной путь	о взыскании убытков в размере 47 701,26 рублей, расходы по уплате государственной пошлины 2 000 рублей	А45-10212/2022	05.09.22- удовлетворено в полном объеме (мотивировочная часть опубл. 10.09.22)	24.10.22- апелляционная жалоба принята к производству, 28.11.2022 - Оставить решение суда без изменения, жалобу без удовлетворения.	срок обжалования не истек
2	ООО КузбассТрансЦемент	АО СПЖТ	ОАО РЖД	о взыскании убытков за повреждение вагонов в размере 100 007.45 рублей, расходов по уплате государственной пошлины 4 000 рублей	А45-14267/2022	принято в порядке упрощенного производства; отзыв до 23.06.2022; доп. документы до 11.07.2022. 21.11.2022. Исковые требования удовлетворены в полном объеме.	22.12.2022 АО СПЖТ подана апелляционная жалоба. Назначено судебное заседание на 08.02.2023 в 10-15.	
3	ООО КузбассТрансЦемент	ООО РэйлАльянс	ООО Альфа-Лизинг	о взыскании убытков в размере 68 658,84 руб., расходов по госпошлине 2 746 рублей	А40-127588/2022	принято в упрощенном порядке, отзыв до 08.07.22, допдокументы до 29.07.2022; 05.08.22 - отказ в иске	12.10.2022 - апелляционная жалоба принята к производству, отзыв- до 16.11.2022 г. 29.11.2022 - Постановление 9ААС - решение отменить, взыскать с Ответчика убытки в размере 68 658,84 руб., расходы по уплате г.п. в размере 5 746 руб.	срок обжалования не истек
4	ООО КузбассТрансЦемент	ОАО РЖД		о взыскании неосновательного обогащения в размере 137 916 рублей, расходов по уплате государственной пошлины 5 137 рублей	А40-137373/2022	принято в порядке упрощенного производства; отзыв до 20.07.2022; доп. документы до 10.08.2022. Решением суда [резолютивная часть составлена 15.09.2022] исковые требования удовлетворены в полном объеме.	15.11.2022 ОАО РЖД подана апелляционная жалоба. 24.11.2022 ап. жалоба принята к рассмотрению. Отзыв - до 26.12.2022. 23.01.2023 9ААС решение суда первой инстанции оставлено без изменения, апелляционная жалоба - без удовлетворения.	срок обжалования не истек
5	ООО КузбассТрансЦемент	ОАО РЖД		о взыскании пени за нарушение сроков доставки грузов в размере 4 569 460.90 рублей, расходов по госпошлине 45 847 рублей	А40-144771/2022	12.12.2022 (мотивировочная часть 30.12.2022) Исковые требования удовлетворены частично.	срок обжалования не истек	

6	ООО КузбассТранс-Цемент	ОАО РЖД	АО ВРК-1; АО Вагон	о взыскании убытков в размере 30 191,91 руб., расходов по уплате гос.пошлины в размере 2000,00 руб.	А45-24097/2022	принято в порядке упрощенного производства; отзыв до 23.08.2022; доп. документы до 14.10.2022. 16.01.2023 исковые требования удовлетворены судом в полном объеме.	срок обжалования не истек	
7	ООО КузбассТранс-Цемент	ОАО РЖД		о взыскании неосновательного обогащения в размере 77 937.38 рублей, расходов по госпошлине 3 118 рублей	А40-206228/2022	принято в порядке упрощенного производства; отзыв до 26.10.2022; доп. документы до 09.11.2022. Исковые требования удовлетворены в полном объеме.	10.01.2023 ОАО РЖД подана апелляционная жалоба.	
8	ООО КузбассТранс-Цемент	АО ОМК Стальной путь		о взыскании убытков в размере 391 320,00 руб., расходов по уплате гос.пошлины в размере 10 826,00	А45-27221/2022	07.10.2022 - исковое заявление принято в порядке упрощенного производства, отзыв- до 31.10.22, доп. документы -до 11.12.22, назначено предварительное судебное заседание на 12.01.23 на 13-20, отложено на 20.03.23 на 9-45		
9	ООО КузбассТранс-Цемент	ООО КВРП Новотранс		о включении требования кредитора в реестр требований кредиторов ООО КВРП Новотранс в третью очередь удовлетворения в размере 687 554.22 рублей	А27-14450/2022	судебное заседание назначено на 09:10 14.12.2022. Объявлен перерыв до 15-20 19.12.2022. Судом принято решение включить требования ООО «КузбассТрансЦемент» в размере 672 278.58 рублей в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «КВРП «Новотранс». Оставить без рассмотрения в части установления требований по договору поставки № ПР 44/2021 от 29.12.2021 в размере 8 376.64 рублей убытков. Прекратить производство в части требований в размере 6 899 рублей государственной пошлины.	13.01.2023 КУ должника подана апелляционная жалоба.	
10	ООО КузбассТранс-Цемент	ООО КВРП Новотранс		о включении требования кредитора в реестр требований кредиторов ООО КВРП Новотранс в третью очередь удовлетворения в размере 390 740.50 рублей	А27-14450/2022	судебное заседание назначено на 09:50 13.12.2022. Объявлен перерыв до 09:25 20.12.2022. Отложено по причине болезни судьи на 27.12.2022 в 10:15. Отложено по причине болезни судьи на 12.01.2023 в 08:45. Отложено 02.03.2023 в 10:25.		
11	ПАО ЧМК	ОАО РЖД	ООО КузбассТранс-Цемент	о взыскании пени за нарушение сроков доставки груза в размере 495 201,52 руб. (встречное исковое заявление)	А76-10385/2022	26.09.2022 г. - Определение АС Челябинской области о привлечении ООО "КузбассТрансЦемент" в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора. Отложено судебное заседание на 10 ноября 2022 г. в 11 час. 15 мин. Судебное заседание отложено на 18.01.2023 г. на 10-00; судебное заседание отложено на 13.03.23 на 10-00.		

12	ООО КузбассТрансЦемент	АО ОМК Стальной путь		о взыскании убытков в размере 333 897.70 рублей	А45-29224/2022	принято в порядке упрощенного производства; отзыв до 15.11.2022; доп. документы до 06.12.2022. Исковые требования удовлетворены в полном объеме.	13.01.2023 АО ОМК Стальной путь подана апелляционная жалоба.	
13	ООО КузбассТрансЦемент	АО ОМК Стальной путь		о возмещении убытков в размере 148 892,33 руб., расходов по уплате гос.пошлины в размере 5 467 руб.	А45-32312/2022	17.11.2022- принято в порядке упрощенного производства, отзыв - до 09.12.22, доп. документы - до 30.12.2022; 04.01.2023 -решение об удовлетворении исковых требований в полном объеме.	срок обжалования не истек	
14	ООО КузбассТрансЦемент	ОАО РЖД		о взыскании пени за нарушение сроков доставки грузов в размере 6 055 069.14 рублей	А40-241398/2022	предварительное судебное заседание назначено на 06.12.2022 в 14-30. Основное судебное заседание назначено на 06.02.2023 в 15-00.		
15	ООО КузбассТрансЦемент	ООО РэйлАльянс	ООО Альфа-Лизинг	о взыскании убытков в размере 91 310.76 рублей	А40-247610/2022	принято в порядке упрощенного производства; отзыв до 08.12.2022; доп. документы до 29.12.2022. 20.01.2023 исковые требования удовлетворены в полном объеме.	срок обжалования не истек	
16	ООО КузбассТрансЦемент	АО ОМК Стальной путь		о взыскании убытков в размере 262 400,00 руб., расходов по уплате гос.пошлины в размере 8 248,00 руб.	А45-34411/2022	02.12.2022 - принято в порядке упрощенного производства, отзыв - до 26.12.2022 г., доп. документы - до 23.01.2023 г.		
17	ООО КузбассТрансЦемент	ООО ВРП Новотранс		о взыскании убытков в размере 305 010 рублей	А45-34713/2022	принято в порядке упрощенного производства; отзыв до 28.12.2022; доп. документы до 25.01.2023.		
18	ООО КузбассТрансЦемент	АО ВРК-2		о взыскании убытков в размере 55 517.18 рублей	А40-271131/2022	принято в порядке упрощенного производства; отзыв до 17.01.2023; доп. документы до 07.02.2023.		
19	ООО КузбассТрансЦемент	АО ОМК Стальной путь		о взыскании убытков в размере 109 000,00 руб., расходов по уплате гос.пошлины в размере 4 270,00 руб.	А45-37934/2022	28.12.22- принято в порядке упрощенного производства, отзыв -до 26.01.2023, доп. документы до 16.02.2023 г.		
20	ООО КузбассТрансЦемент	АО ОМК Стальной путь		о взыскании убытков в размере 24 632.44 рублей	А40-4218/2023	принято в порядке упрощенного производства; отзыв до 10.02.2023; доп. документы до 07.03.2023.		
21	ООО КузбассТрансЦемент	АО Алтайвагон	ООО Альфа-Лизинг	о взыскании убытков в размере 45 184,62 руб., расходов по госпошлине 2 000 рублей	А40-127586/2022	принято в упрощенном порядке, отзыв до 10.08.22, допдокументы до 06.09.2022. Решением суда [резолютивная часть от 17.10.2022] исковые требования удовлетворены в полном объеме.	02.11.2022 АО Алтайвагон подана апелляционная жалоба. 22.11.2022 ап.жалоба принята к рассмотрению. Отзыв - до 15.12.2022. Решение суда оставлено без изменения, апелляционная жалоба - без удовлетворения.	13.01.2023 АО Алтайвагон подана кассационная жалоба.

22	ООО КузбассТранс-Цемент	ООО ВРП Новотранс		о взыскании убытков в размере 117 000,00 руб., расходов по уплате гос.пошшины в размере 4 510,00 руб.	А45-927/2023	20.01.23- принято в порядке упрощенного производства, отзыв- до 13.02.23, доп. документы- до 09.03.23		
23	ООО КузбассТранс-Цемент	АО ВРК-2		о зыскании убытков в размере 147 062,31 руб., расходов по уплате гос.пошлины в размее 5 412,00 руб.	А40-6817/2023	18.01.23 - подан иск, определение не опубликовано		
24	ООО КузбассТранс-Цемент	АО ОМК Стальной путь		о взыскании убытков в размере 224 449.93 рублей	А45-996/2023	принято в порядке упрощенного производства; отзыв до 13.02.2023; доп.документы до 09.03.2023.		
25	ООО КузбассТранс-Цемент	ООО ВРП Новотранс		о взыскании убытков в размере 223 000,00 руб., расходов на уплату гос.пошлины в размере 7 460 руб.	А45-1538/2023	25.01.2023 подан иск, определение пока не опубликовано		
26	ООО КузбассТранс-Цемент	ООО РэйлАльянс	ООО Альфа-Лизинг	о взыскании убытков в размере 184 107,70 руб., расходов на уплату гос.пошлины в размере 6 523 руб.	А40-11842/2023	25.01.2023 подан иск, определение пока не опубликовано		
27	ООО КузбассТранс-Цемент	ООО ЕВТ		о взыскании убытков в размере 63 300 рублей	А45-1605/2023	25.01.2023 подан иск, определение пока не опубликовано		
28	ООО КузбассТранс-Цемент	Судебный пристав Косенкова – Леонтьева Дана Геннадьевна		об оспаривании постановления судебного пристава-исполнителя о взыскании исполнительского сбора (глава 24 АПК РФ)	А45-1545/2023	25.01.23 заявление подано в АС.		

Иные факты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь в 2022г. Обществу не представлялась.

Вице-президент по экономике и финансам
АО «ХК «СибЦем» **Синякова Е.Е.**

26.01.2023 г.