

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило		Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	330	-	-	330
в том числе: предпроектные работы	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	330	-	-	330

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5501	за 2022г.	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2021г.	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	37 604	(15 164)	26 892	(15 164)
	5530	за 2021г.	75 037	(14 593)	37 604	(15 164)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5511	за 2022г.	30 208	(15 164)	23 329	(15 164)
	5531	за 2021г.	69 477	(14 593)	30 208	(15 164)
	5512	за 2022г.	7 114	-	2 952	-
	5532	за 2021г.	3 800	-	7 114	-
	5513	за 2022г.	103	-	99	-
Прочая	5533	за 2021г.	129	-	103	-
	5514	за 2022г.	166	-	497	-
Расчеты по налогам и сборам	5534	за 2021г.	1 617	-	166	-
	5515	за 2022г.	13	-	15	-
	5535	за 2021г.	14	-	13	-
Расчеты с внебюджетными фондами	5500	за 2022г.	37 604	(15 164)	26 892	(15 164)
	5520	за 2021г.	75 037	(14 593)	37 604	(15 164)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	16 415	1 251	19 882	4 718	55 588	40 995
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	16 415	1 251	19 882	4 718	55 588	40 995
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода		Остаток на конец периода	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	358 997	358 997	356 023	356 023
в том числе:	5580	за 2021г.	418 489	418 489	358 997	358 997
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	32 147	32 147	7 790	7 790
	5581	за 2021г.	2 999	2 999	32 147	32 147
авансы полученные	5562	за 2022г.	23 341	23 341	1 210	1 210
	5582	за 2021г.	2 806	2 806	23 341	23 341
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	6 648	6 648	1 497	1 497
	5583	за 2021г.	4 674	4 674	6 648	6 648
задолженность перед внебюджетными фондами	5564	за 2022г.	198	198	-	-
	5584	за 2021г.	151	151	198	198
кредиты	5565	за 2022г.	73	73	-	-
	5585	за 2021г.	44	44	73	73
займы	5566	за 2022г.	292 932	292 932	341 869	341 869
	5586	за 2021г.	407 739	407 739	292 932	292 932
прочая	5567	за 2022г.	-	-	5	5
	5587	за 2021г.	76	76	-	-
обязательства по аренде	5568	за 2022г.	3 658	3 658	3 652	3 652
	5588	за 2021г.	-	-	3 658	3 658
Итого	5550	за 2022г.	358 997	358 997	356 023	356 023
	5570	за 2021г.	418 489	418 489	358 997	358 997

6. Затраты на производство


Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	239 943	576 417
Расходы на оплату труда	5620	9 100	7 723
Отчисления на социальные нужды	5630	1 793	1 625
Амортизация	5640	28 618	550
Прочие затраты	5650	37 660	70 804
Итого по элементам	5660	317 114	657 119
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	9 928	30 214
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	327 042	687 333

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 120	2 393	(2 391)	-	1 122
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	626	1 661	(1 897)	-	390
Резерв на оплату годового бонуса	5702	494	732	(494)	-	732

Директор по экономике


от лица ООО "ХайдельбергЦемент Рус" по доверенности от 28.11.2022 г.


(подпись)


Фон Линген Давид Андреас Йоханнес
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

от лица ООО "ХайдельбергЦемент Рус" по доверенности №104 от 20.09.2022 г.


(подпись)

Майорова Валентина Валериевна
(расшифровка подписи)



01 февраля 2023 г.

**ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД.**

Организация: **ООО «Норцем Кола»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Код причины постановки на налоговый учет

Дата постановки на налоговый учет

Виды деятельности:

Оптовая торговля прочими строительными материалами

Организационно – правовая форма / форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью /

собственность иностранных юридических лиц

КОДЫ	
По ОКПО	94334836
ИНН	5190155898
КПП	519001001
(год, месяц, число)	08.09.2006
По ОКВЭД 2	46.73.6
По ОКОПФ / ОКФС	12300 / 23

Адрес общества с ограниченной ответственностью: 183038, Мурманская обл., Мурманск г., Ленина проспект, дом №82.

Свидетельство о государственной регистрации выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы России по городу Мурманску. Основной государственный регистрационный номер 1065190098478 от 08 сентября 2006 г.

Раздел I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Уставный капитал на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 400 тыс. рублей.

Добавочный капитал на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 205 000 тыс. рублей.

Единственным участником Общества является компания ХайдельбергЦемент ЦентралЮроп Ист Холдинг Б. В. (HeidelbergCement Central Europe East Holding B.V.)

Должностным лицом организации в 2022 году являлся:

Генеральный директор – Фурса Иван Игоревич, на основании решения компании ХайдельбергЦемент ЦентралЮроп Ист Холдинг Б. В. (HeidelbergCement Central Europe East Holding B.V.) – единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Норцем Кола» от 17.11.2022 г. на период с 01.12.2022 г. по 30.11.2025 г.

Информация о движении численности сотрудников в 2022 году.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. списочная численность работников предприятия составила 4 человека.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. списочная численность работников предприятия составила 5 человек.

ООО «Норцем Кола» состоит из следующих отделов, служб и подразделений:

Таблица 1

Подразделения организации	Численность на 31.12.2022 г.	Численность на 31.12.2021 г.
Цементный терминал	2	3
АУП	2	2
Итого:	4	5

Раздел II. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА.

Бухгалтерский учет в ООО «Норцем Кола» ведется на основании Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утв. Приказом Минфина России от 9 декабря 1998г. № 60н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Рабочий план счетов построен на основе плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом МФ РФ от 31 октября 2000г. №94н.

Согласно корпоративной политике группы компаний «ХайдельбергЦемент», бухгалтерская служба выделяется в рамках внутренней централизованной бухгалтерской службы по России. Целью этого является стандартизация и упрощение системы бухгалтерского учёта, согласно Российскому законодательству и корпоративным стандартам отчетности, источником информации для которых в первую очередь являются данные бухгалтерской службы предприятия.

В России централизованная бухгалтерия создана на базе компании ООО «ХайдельбергЦемент Рус» в городе Подольск Московской области.

Разделение полномочий и ответственности по ведению оперативного, бухгалтерского, налогового учета осуществляется на основании Документооборота и сервисных билетов, которые являются неотъемлемой частью договора на бухгалтерское сопровождение.

Учёт в Обществе ведется с использованием ERP систем - программы 1С: ERP «Управление предприятием 2», программы 1С: ЗУП КОРП.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу строки

бухгалтерской отчетности соответствующих активов и обязательств за отчетный период, составляет 10 процентов.

Учёт нематериальных активов в организации ведется на основании правил формирования в бухгалтерском учёте информации о НМА, установленных ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов» (Утв. Приказом Минфина от 27.12.2007 № 153 н).

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается руководителем организации. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Учёт основных средств и капитальных вложений в организации ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Переходный период. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Организация применяет альтернативный метод перехода в виде единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

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

После признания объекты ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки ОС применяется ко всей группе ОС. Переоценка ОС не проводится. (Основание п. 13, п. 16. ФСБУ 6/2020).

Организация не признает основными средствами активы, соответствующие признакам, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже 100 тысяч рублей.

Затраты на приобретение, создание этих активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС, которые составляют более 60% от первоначальной стоимости ОС, и проводятся с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется по следующим критериям:

- по производственным объектам, исходя из:
 - ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020);
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- по объектам, бывшим в употреблении иными собственниками:
 - с учетом срока полезного использования у предыдущего собственника;
- по предметам аренды (лизинга):
 - нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

При принятии объекта к бухгалтерскому учету элементы амортизации основных средств, а также их изменения, определяются комиссией, назначенной приказом руководителя. Результаты проверки отражаются в протоколе комиссии и утверждаются руководителем.

Измененные элементы амортизации применять:

- с 1 января следующего отчетного года, если элементы амортизации изменены по результатам обязательной ежегодной проверки;
- с даты принятия решения об изменении элементов амортизации, если такое изменение вызвано получением новой информации в течение года. Корректировки элементов амортизации отражаются в учете, как изменение оценочных значений.

(Основание п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по объектам непроизводственного назначения включать в состав прочих расходов.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

При частичной ликвидации объекта основных средств, в случае если стоимость части ликвидируемого имущества неизвестна, доля ликвидируемого имущества, исчисляется в процентах от его полной стоимости, которая определяется ликвидационной комиссией, назначенной приказом руководителя и фиксируется в акте о частичной ликвидации.

При выбытии части здания или сооружения доля ликвидируемого имущества рассчитывается пропорционально площади.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" по следующему алгоритму (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020):

- проверка на наличие признаков обесценения активов (по критериям, указанным в параграфах 12-14 МСФО (IAS) 36.);
- при выявлении признаков обесценения проводится тест на обесценение;

- для расчета (определение) возмещаемой стоимости активов (объектов) Организация использует модель определения возмещаемой стоимости по Ценности использования всех активов (объектов)
- приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива или генерирующей единицы (пункт 6 МСФО (IAS) 36).

Если Ценность использования выше Остаточной (балансовой) стоимости активов (объектов), дальнейшие действия по определению Справедливой стоимости не выполняются.

- Установить, что за Единицу генерирующую денежные потоки (ЕГДС) Общество принимает Организацию – Юридическое лицо;
- установить, что прогноз дисконтированных денежных потоков составляется на максимальный будущий период 5 лет;
- установить, что коэффициент дисконтирования (КД) для теста на обесценение рассчитывается по следующей формуле:

$$КД = 1 / (1 + WACC) * \text{Количество периодов}$$

- установить, что средневзвешенная стоимость капитала Организации (ставка WACC) рассчитывается по формуле:

$$WACC = (1 - T) * ЗК * ДЗ + СК * ДС, \text{ где}$$

WACC – средневзвешенная стоимость капитала, (%);

T - ставка налога на прибыль (%);

ЗК - стоимость заемного капитала (стоимость привлечения заемных средств), (%);

ДЗ - доля заемного капитала (%) (по балансу);

СК - стоимость собственного капитала, (%);

ДС - доля собственного капитала (%) (по балансу);

- По результатам проведенного тестирования делается сравнение (сопоставление) рассчитанной возмещаемой стоимости с остаточной (балансовой) стоимостью активов (объектов):

Результат 1:

Если возмещаемая стоимость больше балансовой (остаточной) стоимости – активов обесценение не выявлено. Тестирование активов завершено.

Результат 2:

Если возмещаемая стоимость меньше балансовой (остаточной) стоимости – обесценение активов выявлено. Распределение выявленного убытка между активами.

Расчет-распределение выявленного убытка от обесценения пропорционально доле к активу баланса.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020):

- проверка на наличие признаков обесценения активов (по критериям, указанным в параграфах 12-14 МСФО (IAS) 36.);
- при выявлении признаков обесценения проводится тест на обесценение по алгоритму, указанному выше.

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах производится в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 1 января 2021 года, перспективно.

При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости, сформированной на базе фактических затрат, связанных с их приобретением. Фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

Единицей бухгалтерского учёта МПЗ является номенклатурный номер.

Учёт приобретения материальных ценностей производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учёта этих ценностей (счета 10, 41 и др.).

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

Установить, что транспортные и иные расходы при приобретении запасов, включаются в стоимость этих материалов следующим образом:

- расходы на доставку, транспортировку, погрузку-разгрузку и другие расходы распределяются (далее ТЗР) распределяются между материалами пропорционально их покупной стоимости.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на расходы на продажу, осуществляется по средней себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов, включая сумму дополнительных затрат, связанных с их поступлением, приведением в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Если при выбытии (эксплуатации, модернизации) внеоборотного актива формируется ДАП (долгосрочный актив к продаже), он оценивается в порядке п. 10.2 ПБУ 16/02 по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в ДАП. Последующая оценка ДАП осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Канцелярские, офисные принадлежности, хозяйственные принадлежности другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Организация формирует оценочные обязательства по отпускам, годовым бонусам, по премии за выслугу лет, по рекультивации земель. Оценочные обязательства отражаются на 96 счёте- «Учёт резервов предстоящих расходов». Оценочное обязательство под обесценение МПЗ отражается по счёту 14 – «Резерв под обесценение МПЗ».

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05 1999 г. №32н.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Под прямыми затратами понимаются затраты, которые могут быть отнесены к основному виду деятельности.

Коммерческие расходы и расходы на продажу относятся в полном размере в себестоимость отгруженной продукции в отчетном периоде и списываются полностью в отчетном периоде на счет 90.07 «Продажи».

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденные приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114 н (ред. от 20.11.2018). Расчет производится балансовым методом.

Прибыль (от обычных видов деятельности) определяется как разница между выручкой от продажи продукции и услуг в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и расходами.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Величина отложенного налога на прибыль равна произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату (20 %).

Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 1 января 2022 г. Действие стандарта не применяется в отношении договоров, исполнение которых истекает до 31.12.2022 г.

Настоящий стандарт не применяется в отношении договоров аренды, если:

срок аренды составляет менее 12 месяцев;

-арендуются участки недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных - ископаемых;

-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Настоящий стандарт применяется в отношении следующих групп договоров:

-аренда земли;

-аренда зданий и сооружений;

-аренда промышленных машин, таких как, землевозы, экскаватор и прочее;

-аренда промышленного оборудования.

При первом применении стандарта Общество применяет правила п. 50 ФСБУ 25/2018.

Ставка дисконтирования рассчитывается централизованно Казначейством Группы ХайдельбергЦемент (Далее HeidelbergCement Group). HeidelbergCement Group применяет приростную ставку заимствования (IBR):

EUR: рыночный курс + разница курсов HeidelbergCement Group;

другие валюты: рыночный курс евро + разница курсов HeidelbergCement Group + курс обмена;

валюты без обмена: аналогичная модель;

срок владения: 1 - 10 лет (для более длительных сроков - 10 лет);

валюта контракта является базой для ставки дисконтирования;

(например, компания EUR с договором аренды в долларах США: будет использоваться ставка дисконтирования в долларах США);

нет отдельных ставок дисконтирования для разных классов активов (например, аренда недвижимости, другая аренда).

Амортизация рассчитывается ежемесячно, сумма амортизации определяется исходя из фактической стоимости ППА и срока полезного использования (СПИ) (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 8 ФСБУ 6/2020).

СПИ определяется (п. 17 ФСБУ 25/2018, п. 8 ФСБУ 6/2020):

-исходя из срока аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет лизинга;

-исходя из ожидаемого срока использования объекта, если существуют иные факторы, непосредственно влияющие на срок полезного использования;

-ожидаемого срока службы предмета лизинга, если планируется переход права собственности на предмет лизинга.

Раздел III. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В 2022 ГОДУ

Пояснения к «Бухгалтерскому балансу», касающиеся существенных показателей приведены в приложениях к годовой отчетности, в соответствии с п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Пояснения к «Бухгалтерскому балансу» и «Отчету о финансовых результатах» оформляются с учетом Приложения N 3 к Приказу N 66н.

Пояснения, приложенные к годовой отчетности состоят из 2 форматов:

1. Общие письменные пояснения к отчетности;
2. Пояснения в таблицах:
 - Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
 - Раздел 2. Основные средства;
 - Раздел 3. Финансовые вложения;
 - Раздел 4. Запасы;
 - Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность;
 - Раздел 6. Затраты на производство;
 - Раздел 7. Оценочные обязательства.

3.1. Общие письменные пояснения к отчетности и анализ основных показателей деятельности предприятия.

3.1.1. Основные показатели финансовой деятельности предприятия:

Таблица 2

Показатель	Ед. изм.	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации продукции (без НДС)	тыс. руб.	308 711	709 531
Себестоимость реализованной продукции	тыс. руб.	(238 519)	(573 790)
Валовая прибыль (убыток)	тыс. руб.	70 192	135 741
Коммерческие расходы	тыс. руб.	(88 523)	(113 543)
Проценты к получению	тыс. руб.	254	-
Проценты к уплате	тыс. руб.	(29 566)	(17 112)
Прочие доходы	тыс. руб.	2 858	2 933
Прочие расходы	тыс. руб.	(6 934)	(7 336)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	тыс. руб.	(47 349)	(2 598)
Среднесписочная численность сотрудников	чел.	4	5

3.1.2. Данные по основным покупателям продукции:

Планирование продаж ООО «Норцем Кола» базируется на основе сбалансированности отгрузки товаров с учетом конъюнктуры рынков сбыта. Задачей предприятия на 2022 год являлось получение прибыли путем увеличения продаж и уменьшения расходов на содержание, транспортировку.

Таблица 3

Наименование продукции	Покупатель	Объем продаж, тыс. руб.
Портландцемент ЦЕМ I 52.5 Б	ООО «БЕТОНПРОМ»	1 700
	ООО «Дан-Цемент»	27 429
	ООО «Завод ЖБИ»	1 718
	ООО «Индустрия Бетона»	1 452
	ООО «Кольские Строительные Машины»	49 265
	ООО «Компания Арктик-Бетон»	5 927
	ООО «Компания СтройКом»	817
	ООО «Масштаб»	1 299
	ООО «МБЗ»	951

Портландцемент ЦЕМ I 52,5 Б	ООО «Олен Бетон»	22 867
	АО «Олкон»	7 484
	ООО «ПромСтройКонструкции»	1 677
	АО «СЗФК»	50 660
	ООО «СР-74»	8 186
	ООО «СтройБетон»	502
	ООО «ТрансБетон»	1 574
Портландцемент ЦЕМ I 52,5 Б бигбэг	ООО «Дан-Цемент»	2 201
	ИП Гусева Виктория Евгеньевна	172
	ИП Колотов Виктор Владимирович	57
	ИП Лукьянов Артем Васильевич	259
	ИП Фишер Александр Давидович	57
	ООО «Колорит»	671
	ООО «Кольские Строительные Машины»	288
	ООО «КОМПАНИЯ «НОРД-П.П.А.»	306
	ООО «Компания Арктик-Бетон»	10
	ООО «ПАМИР СПБ»	633
	ИП Русских Олег Викторович	19
	ООО «СЕВТРАНСНАБ»	1 878
	ООО «СР-74»	7 348
	ООО «СТРОЙПРОЕКТ»	1 226
	ООО «УК «ЗАПСИБГАЗПРОМ»	2 000
	ООО «ФАКТОРСНАБСЕРВИС»	153
Портландцемент ЦЕМ I 52,5 Н	ООО «Бетонпром»	595
	ООО «Велесстрой»	264
	ООО «Завод ЖБИ»	4 479
	ООО «Индустрия Бетона»	2 546
	ООО «Кольские Строительные Машины»	8 781
	ООО «Компания Арктик-Бетон»	1 056
	ООО «Олен Бетон»	38 670
	АО «Олкон»	3 797
	АО «СЗФК»	29 600
	ООО «СтройБетон»	2 942
	ООО «ТрансБетон»	1 388
Портландцемент ЦЕМ II/В-III 42,5 Н (г. Стерлитамак)	ООО «Бетонпром»	281
	ООО «Велесстрой»	11 144
	ООО «Индустрия Бетона»	8 604
	ООО «Кольские Строительные Машины»	30 803
	ООО «Компания Арктик-Бетон»	8 801
	ООО «Компания СтройКом»	1 629
	ООО «Масштаб»	224
	АО «Олкон»	1 612
	ООО «Основа»	1 959
	ООО «ПромСтройКонструкции»	272
	ООО «СтройБетон»	2 530
	ООО «ТрансБетон»	529

Портландцемент ЦЕМ II/В-Ш 42,5 Н (г. Сланцы)	ООО «Велесстрой»	1 884
	ООО «Индустрия Бетона»	321
	ООО «Кольские Строительные Машины»	3 073
	ООО «Компания Арктик-Бетон»	150
	ООО «Компания СтройКом»	679
	ООО «Основа»	475
	ООО «СтройБетон»	305
	ООО «ТрансБетон»	274

3.1.3. Расшифровка коммерческих расходов:

Таблица 4

Показатели	2022 г. Сумма, тыс. руб.	2021 г. Сумма, тыс. руб.
Коммерческие расходы в т.ч.:	88 523	113 543
расходы на оплату труда	9 100	7 653
аренда	497	1 018
налоги и сборы	5 914	6 188
страховые взносы во внебюджетные фонды	1 793	1 682
амортизация основных средств	28 618	561
доставка цемента автотранспортом	14 926	37 020
услуги по использованию инфраструктуры порта	-	20
услуги подрядчиков по погрузке, разгрузке, перевалке цемента	21 834	52 706
прочие расходы	5 841	6 695

3.1.4. Расшифровка прочих доходов:

Таблица 5

Показатели	2022 г. Сумма, тыс. руб.	2021 г. Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы, в т.ч.:	2 858	2 933
курсовые разницы	212	38
восстановление резерва по сомнительным долгам	-	2 697
списание неизрасходованного резерва на оплату годового бонуса	-	117
доходы прошлых лет	3	71
доход от продажи ОС	2 433	-
реализация малоценного имущества	150	-
прочие доходы	60	10

3.1.5. Расшифровка прочих расходов:

Таблица 6

Показатели	2022 г. Сумма, тыс. руб.	2021 г. Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы, в т.ч.:	6 934	7 336
курсовые разницы	109	23
комиссия банка	128	124
кэш-пулинг (cash pooling)	1 200	1 200
внутригрупповые расходы	151	297
спонсорство	17	16
списание цемента, брак	-	428
оформление пропусков на въезд на территорию порта	-	207
расходы прошлых лет	2 795	287
списание дебиторской задолженности в связи с невозможностью взыскания	-	19
расходы по отчислению в резерв по сомнительным долгам	-	3 268
выбытие ОС	1 550	-
прочие расходы	984	1 467

3.1.6. Расшифровка к «Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах»: раздел 6 «Затраты на производство» строка 5650 «Прочие затраты»:

Таблица 7

Показатели	2022 г. Сумма, тыс. руб.	2021 г. Сумма, тыс. руб.
Прочие затраты, в т.ч.:	37 660	70 804
транспортные услуги сторонние	14 926	37 020
услуги подрядчиков по погрузке, разгрузке, перевалке	21 834	52 705
налог на имущество	5 880	6 188
услуги по ведению бухгалтерского учёта	1 200	1 200
аренда имущества	497	679
роялти	667	400
аренда земли	-	339
аудиторские услуги	209	197
страхование ДМС, ОСАГО, НС	362	264
компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях	25	24
консультационные и иные аналогичные услуги	576	874
возмещение расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска	33	56

программные продукты и обновления программ для ЭВМ и баз данных	194	139
прочие расходы (командировочные расходы, расходы на обслуживание оргтехники, услуги мобильной связи, интернет и др.)	359	933

3.1.7. Расшифровка дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность составляет:

на 31.12.2022 г. – 11 728 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. – 22 440 тыс. руб.

Таблица 8

Показатели	на 31.12.2022 г. Сумма, тыс. руб.	%	На 31.12.2021 г. Сумма, тыс. руб.	%
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	11 728	100	22 440	100
покупатели и заказчики	8 165	69,62	15 044	67,04
авансы выданные	2 952	25,17	7 114	31,70
задолженность по налогам и сборам	497	4,24	166	0,74
задолженность по расчетам с внебюджетными фондами	15	0,13	13	0,06
прочие дебиторы	99	0,84	103	0,46

Основными дебиторами являются:

Таблица 9

Показатели	на 31.12.2022 г. Сумма, тыс. руб.	%	на 31.12.2021 г. Сумма, тыс. руб.	%
Покупатели и заказчики, в т.ч.:	8 165	100	15 044	100
АО «Северо-Западная Фосфорная Компания»	3 906	47,84	5 648	37,54
ООО «Олен Бетон»	2 382	29,17	3 023	20,10
ООО «Стрит Севен»	-	-	222	1,48
ООО «Кольские Строительные Машины»	324	3,97	264	1,75
ООО «Индустрия Бетона»	-	-	438	2,91
АО «Олкон»	1 553	19,02	1 687	11,21
ООО «Компания Арктик-Бетон»	-	-	1 343	8,93
АО «ТЕПЛОХИММОНТАЖ»	-	-	2 419	16,08

Крупными поставщиками, которым выданы авансы, являются:

Таблица 10

Показатели	на 31.12.2022 г. Сумма, тыс. руб.	%	на 31.12.2021 г. Сумма, тыс. руб.	%
Авансы выданные, в т.ч.:	2 952	100	7 114	100
АО «Мурманский морской рыбный порт»	17	0,58	54	0,76
АО «Отель «АРКТИКА»	138	4,67	179	2,52
ООО «Экселент»	-	-	26	0,37
ООО «Дан-Цемент»	2 548	86,32	6 813	95,77
ООО «Севертранс»	-	-	2	0,03

ООО «АтомЭнергоСбыт»	-	-	30	0,42
ПАО «МТС»	3	0,10	4	0,06
УФПС Мурманской области	8	0,27	6	0,08
ООО «Сонора»	237	8,03	-	-
ООО «Аквадар»	1	0,03	-	-

Крупными прочими дебиторами являются:

Таблица 11

Показатели	на 31.12.2022 г. Сумма, тыс. руб.	%	на 31.12.2021 г. Сумма, тыс. руб.	%
Прочие дебиторы, в т.ч.:	99	100	103	100
ООО «Отель Артика»	68	68,69	68	66,02
АО «АльфаСтрахование»	20	20,20	26	25,24
Мурманский филиал ОАО «СОГАЗ»	9	9,09	-	-
ООО «Страховая компания «Ингосстрах-Жизнь»	1	1,01	-	-
АО «Страховое общество газовой промышленности»	-	-	6	5,83
Подотчетные лица	-	-	3	2,91
САО «РЕСО-Гарантия»	1	1,01	-	-

3.1.8. Расшифровка кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность составляет:

на 31.12.2022 г. – 14 154 тыс. руб.

на 31.12.2021г. – 65 992 тыс. руб.

Таблица 12

Показатели	на 31.12.2022 г. Сумма, тыс. руб.	%	на 31.12.2021 г. Сумма, тыс. руб.	%
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	14 154	100	65 992	100
поставщики и подрядчики	7 790	55,03	32 147	48,72
авансы полученные	1 210	8,55	23 341	35,37
задолженность по налогам и сборам	1 497	10,58	6 648	10,07
Задолженность перед внебюджетными фондами	-	-	198	0,30
прочие кредиторы	5	0,04	-	-
обязательства по аренде	3 652	25,80	3 658	5,54

Крупными кредиторами являются:

Таблица 13

Показатели	на 31.12.2022 г. Сумма, тыс. руб.	%	на 31.12.2021 г. Сумма, тыс. руб.	%
Поставщики и подрядчики, в т.ч.:	7 790	100	32 147	100
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	6 989	89,72	30 585	95,14
ООО «АртОйлТранс»	490	6,29	765	2,38
ООО «Бетон Северо-Запад»	285	3,66	285	0,89
ХайдельбергЦемент АГ (HeidelbergCement AG)	13	0,17	472	1,47

АО «Райффайзенбанк»	-	-	4	0,01
АО «АтомЭнергоСбыт»	8	0,10	-	-
ИП Казаков Сергей Александрович	-	-	16	0,05
ПАО «МТС»	-	-	5	0,17
АО «Мурманский морской рыбный порт»	-	-	47	1,57
ООО «КИТ»	-	-	10	0,03
ПАО «МегаФон»	5	0,06	4	0,01

3.2. Чистые активы общества.

на 31.12.2022 г. – (32 274) тыс. руб.;

на 31.12.2021 г. – 15 075 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляет 400 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов организации является отрицательной величиной по состоянию на 31.12.2022г.

Для того, чтобы Общество было способно осуществлять свою деятельность непрерывно в течение следующих 12 месяцев, единственным участником Общества рассматривается вопрос о продаже части активов, которые долгое время находились на консервации.

Также, в связи с тем, что Общество является участником проекта кэш-пулинг, риски по невозврату займов сведены к минимуму.

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка в связи с ситуацией на Украине и частичная мобилизация, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3.3. Инвестиционная деятельность.

3.3.1. Имущество, полученное в операционную аренду.

В 2022 г.

Таблица 15

Наименование арендодателя	Договор	Предмет договора	Кадастровый номер/условный номер	Площадь	Стоимость по договору в год тыс. руб.	Местонахождение объекта
ООО «Отель Арктика»	№79/2015-А от 01.10.2015	Аренда офиса	-	89,9	923	помещение по адресу: г. Мурманск, пр. Ленина, д.82

В 2021 г.

Таблица 16

Наименование арендодателя	Договор	Предмет договора	Кадастровый номер/условный номер	Площадь	Стоимость по договору в год тыс. руб.	Местонахождение объекта
ООО «Отель Арктика»	№79/2015-А от 01.10.2015	Аренда офиса	-	89,9	923	помещение по адресу: г. Мурманск, пр. Ленина, д.82
Терр. Управл. Фед. агентства по управлению гос. имуществом	№383 от 05.11.2014	Аренда земельного участка	51:20:0001 054:21	3 350 кв.м.	327	земельный участок

3.3.2. Имущество, переданное в операционную аренду.

В 2022 году и в 2021 году имущество в аренду не сдавалось.

3.4. Финансовая аренда по ФСБУ 25/2018.

С 01.01.2022 г. Общество применяет правила бухгалтерского учета по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

По состоянию на 31.12.2022 г. затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядка их компенсации не было.

По состоянию на 31.12.2022 г. допущений, использованных при определении переменных арендных платежей не производилось.

Перечень объектов, полученных в финансовую аренду представлен в таблице 17:

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

Таблица 17

Наименование арендодателя	Договор	Предмет договора	Срок аренды	Сумма обязательства, тыс. руб.	Сумма АПП, тыс. руб.	Арендные платежи, тыс. руб.	Сумма процентов, тыс. руб.
МТУ Росимущества в Мурманской области и Республике Карелия	№383 от 05.11.2014 г.	Земельный участок 51:20:0001054:21 (3350 кв.м.)	30.04.2014-31.03.2063	3 652	3 639	353	345
ИТОГО				3 652	3 639	353	345

По состоянию на 31 декабря 2021 г. данные отражены в связи с переходом на ФСБУ 25/2018г.

Таблица 18

Наименование арендодателя	Договор	Предмет договора	Срок аренды	Сумма обязательства, тыс. руб.	Сумма АПП, тыс. руб.	Арендные платежи, тыс. руб.	Сумма процентов, тыс. руб.
МТУ Росимущества в Мурманской области и Республике Карелия	№383 от 05.11.2014 г.	Земельный участок 51:20:0001054:21 (3350 кв.м.)	30.04.2014-31.03.2063	3 658	3 729	-	-
ИТОГО				3 658	3 729	-	-

3.5. Информация о нематериальных активах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. на балансе у Общества НМА не имеется.

3.6. Финансовые вложения и заёмные средства.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. финансовых вложений у Общества не имеется.

В августе 2010 г. между связанными компаниями Группы ХайдельбергЦемент и совместно с АО «Райффайзенбанк» был запущен проект – Cash pooling (кэш-пулинг).

В 2022 г. данный проект продолжает действовать. Целью данного проекта является повышение эффективности управления ликвидностью компаний, увеличение процентного дохода за счёт консолидации денежных средств, снижение процентных расходов по договорам займа за счёт использования внутренних финансовых ресурсов.

Система Cash pooling (кэш-пулинг) позволила минимизировать потребность Общества в привлечении дополнительных займов из средств концерна, следовательно, и расходов на их получение и на процентные выплаты.

Сумма задолженности по Cash pooling (кэш-пулинг) на 31 декабря 2022 г. составляет 339 328 тыс. рублей.

Сумма задолженности по Cash pooling (кэш-пулинг) на 31 декабря 2021 г. составляет 291 305 тыс. рублей.

Сумма задолженности по процентам по Cash pooling (кэш-пулинг) на 31 декабря 2022 г. составляет 2 541 тыс. рублей.

Сумма задолженности по процентам по Cash pooling (кэш-пулинг) на 31 декабря 2021 г. составляет 1 627 тыс. рублей.

3.7. Разницы между данными бухгалтерского учёта и налоговыми регистрами.

Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в «Отчёте о финансовых результатах» в составе строки «Отложенный налог на прибыль».

3.7.1. Расшифровка начислений по ПБУ 18/02 за 2022 г.:

Таблица 19

	Наименование	Сумма разниц, тыс. руб.	Исчисленная сумма (20%) ОНО, ОНА, тыс. руб.
I	Расход по налогу на прибыль, в том числе:	-	4 370
1	Отложенный налог на прибыль	-	5 051
1.1	Вычитаемые временные разницы (ОНА)	21 422	4 284
	Убыток от реализации, амортизации имущества	0	0
	Резерв по сомнительным долгам	0	0
	Доход от восстановления резерва	0	0
	Резерв на оплату отпусков/ бонусов	17	3
	Расходы по отчислению в резерв под обесценение материалов	499	99
	Амортизация основных средств	20 906	4 181
1.2	Налогооблагаемые временные разницы (ОНО)	7 231	1 446
	Резерв на оплату отпусков/ бонусов	(15)	(3)
	Амортизация основных средств	73	15
	Финансовая аренда	(6)	(1)
1.3	Зачет убытка прошлого налогового периода/перенос убытка на будущее	(3 401)	(680)
2	Текущий налог на прибыль	(3 401)	(680)
II	Справочно:		
	Условный расход /доход по налогу на прибыль	(51 719)	10 344
	Постоянный налоговый расход	29 868	(5 974)
	Постоянный налоговый доход	0	0
	Итого		4 370

3.7.2. Расшифровка начислений по ПБУ 18/02 за 2021 г.:

Таблица 20

	Наименование	Сумма разниц, тыс. руб.	Исчисленная сумма (20%) ОНО, ОНА, тыс. руб.
I	Расход по налогу на прибыль, в том числе:	-	(3 281)
1	Отложенный налог на прибыль	-	(1 521)
1.1	Вычитаемые временные разницы (ОНА)	1 121	224
	Убыток от реализации, амортизации имущества	0	0
	Резерв по сомнительным долгам	3 268	653
	Доход от восстановления резерва	(2 697)	(539)
	Резерв на оплату отпусков/ бонусов	33	7
	Расходы по отчислению в резерв под обесценение материалов	499	99
	Амортизация ОС	18	4
1.2	Налогооблагаемые временные разницы (ОНО)	73	15
	Амортизация	73	15
1.3	Зачет убытка прошлого налогового периода/перенос убытка на будущее	8 800	(1760)
2	Текущий налог на прибыль	8 800	(1760)
II	Справочно:		
	Условный расход /доход по налогу на прибыль	683	(136)
	Постоянный налоговый расход	15 723	(3 145)
	Постоянный налоговый доход	0	0
	Итого		(3 281)

В связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 была переквалификация постоянной разницы во временную на сумму накопленной амортизации по зданию склада металла и металлоизделий в размере 1 663 500 руб. и сформирован отложенный налоговый актив.

Дт 09 Кт 84.01 333 тыс. руб.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 была произведена корректировка актива аренды права пользования и, соответственно, обязательства по нему, а также внесена корректировочная проводка по отложенным налогам:

Д 09 Кт 84.01 2 777 тыс. руб.

Дт 84.02 Кт 77 2 045 тыс. руб.

Дт 84.02 Кт 77 746 тыс. руб.

В 2022 году ООО «Норцемкола» откорректировало балансовую стоимость основных средств в бухгалтерском учете в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в результате чего был откорректирован отложенный налог и сформированы проводки:

Дт 77 Кт 84.01 4 тыс. руб.

Дт 84.02 Кт 77 8 тыс. руб.

Раздел IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Исполнительные и контролирующие органы Общества сформированы на основании Устава Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Фурса Иван Игоревич.

Единоличным участником Общества является «Хайдельбергцемент Централ Юроп Ист Холдинг Б.В.» (HeidelbergCement Central Europe East Holding B. V.)

Доля единственного участника в уставном капитале Общества составляет 100%.

В 2022 г. совокупный доход основного управленческого персонала составил 4 107 тыс. руб.

В 2021 г. совокупный доход основного управленческого персонала составил 3 277 тыс. руб.

4.1. Расшифровка внутригрупповых операций ООО «Норцем Кола»:

Таблица 21

Компания-контрагент	Суть операции (сделки) между сторонами	2022 г.		2021 г.	
		отгружено товаров, работ, услуг), тыс. руб.	получено товаров, работ, услуг), тыс. руб.	отгружено товаров, работ, услуг), тыс. руб.	получено товаров, работ, услуг), тыс. руб.
ОАО «Сланцевский цементный завод «Цесла»	Поставка цемента	-	1 373	-	62 256
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	Оказание услуг	-	808	-	668
	Поставка цемента	-	273 410	-	592 565
	Кэш-пул	-	1 440	-	1 440
	Бухгалтерские услуги	-	1 440	-	1 440
	Аренда автомобиля	-	-	-	316
	Реализация прочая	1 200	-	-	150
ХайдельбергЦемент АГ (HeidelbergCement AG)	Оказание услуг	-	771	-	1 063

4.2. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности по внутригрупповым операциям:

Таблица 22

Компания-контрагент	Сумма задолженности на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021 г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность:		
-	-	-
Кредиторская задолженность:		
ХайдельбергЦемент АГ (HeidelbergCement AG)	13	472
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	6 989	933

4.3. Расшифровка денежных потоков по внутригрупповым операциям:

Таблица 23

Компания-контрагент	2022 г.		2021 г.	
	Поступления тыс. руб.	Платежи тыс. руб.	Поступления тыс. руб.	Платежи тыс. руб.
Денежные потоки от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 000	252 877	-	543 032
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	1 000	250 578	-	489 655
ОАО «Сланцевский цементный завод «Цесла»	-	1 143	-	51 880
ХайдельбергЦемент АГ (HeidelbergCement AG)	-	1 156	-	1 497
Денежные потоки от финансовых операций	-	48 023	-	114 644
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	-	48 023	-	114 644

4.4. Информация о физическом лице, которое является бенефициаром на 31.12.2022г.:

Таблица 24

Наименование компании	Бенефициар	Доля в уставном капитале, %	Страна проживания
ООО «Норцем Кола»	Ludwig Kurt Merckle / Людвиг Курт Меркле	27,67	Германия

Состав связанных сторон ООО «Норцем Кола» на 31 декабря 2022 г. приведён в Таблице 25:

Таблица 25

Состав связанных сторон
ООО «Норцем Кола» на

3 1 . 1 2 . 2 0 2 2

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилирован ного лица в уставном капитале общества, %	Доля принадлежа щих аффилирован -ному лицу обыкновенн ых акций / долей общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Фурса Иван Игоревич	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного общества	01.12.2015	0	0
2.	ХайдельбергЦемент Централ Юроп Ист Холдинг Б.В. (HeidelbergCement Central Europe East Holding B. V.)	Нидерланды, Хертогенбос, Петтерлаарпарк 30, 5216 PD	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного общества		100	100
3.	Ингер Мирьям Вестерхоф- Звереринк	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0	0
4.	Матийс Коэнраад Мария Кремерс	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0	0
5.	Открытое акционерное общество «Гурово Бетон»	301382, Тульская обл., пос. Новогуровский, ул. Железнодорожная, 3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0	0

6.	Никулин Алексей Дмитриевич Общество с ограниченной ответственностью «ХайдельбергЦемент Рус»	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	15.12.2016	0	0
7.		Московская область, г.Подольск, Б.Серпуховская 43, корп.102, офис 306	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0	0
8.	Хаджийски Антон Николаев	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	15.07.2022	0	0
9.	Общество с ограниченной ответственностью «ХЦ Юг»	Московская область, г.Подольск, Б.Серпуховская 43 корп.102, офис 112А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество			
10.	Общество с ограниченной ответственностью «КалининградЦемент»	236039, г. Калининград, ул. Портовая, д.24, корп.69	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0	0
11.	Зягдинов Эдуард Рафаильевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	12.04.2016	0	0
12.	Открытое акционерное общество «Сланцевский цементный завод «ЦЕСЛА»	Российская Федерация, Ленинградская область, 188560, г. Сланцы, Кингисеппское шоссе, д. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0	0
13.	Акционерное общество «Сырская компания»	453236, Башкортостан респ., Ишимбайский район, карьер Шах-Тай 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0	0
14.	Шкурко Александр Владимирович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0	0
15.	ХайдельбергЦемент АГ (HeidelbergCement AG)	Берлинер Штрассе 6, 69120 Хайдельберг, Германия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0	0

Раздел V. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В «Бухгалтерском балансе» по строке **1540 «Оценочные обязательства»** по состоянию на 31.12.2022 г. отражается резерв на оплату предстоящих расходов на сумму 1 122 тыс. руб.:

- резерв на оплату предстоящих отпусков – 390 тыс. руб.;
- резерв предстоящих расходов по годовому бонусу – 732 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. отражается резерв на оплату предстоящих отпусков работников и годовой бонус на сумму 1 120 тыс. руб.:

- резерв на оплату предстоящих отпусков – 626 тыс. руб.;
- резерв предстоящих расходов по годовому бонусу – 494 тыс. руб.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам, согласно п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н от 29.07.1998 г.

К сомнительным долгам общества относятся:

- дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (зalog, удержание имущества должника, поручительство, задаток).

На 31 декабря 2022 г. резерв по сомнительным долгам составил:

- по покупателям и заказчикам – 15 164 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 года резерв по сомнительным долгам составил:

- по покупателям и заказчикам – 15 164 тыс. руб.

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

Раздел VI. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.

Общество руководствуется правилами исправления ошибок и порядками раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности организации, установленные Положением по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» ПБУ 22/2010, утверждённым Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н.

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности ошибок после отчетной даты не выявлено.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и ФСБУ 25/2018 «Аренда» в 2022 году, на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 в «Бухгалтерском балансе» произведена единовременная корректировка показателей по строкам:

- на 31.12.2021 г. строка **11501 «Основные средства»** - 4 100 тыс. руб.
- на 31.12.2021 г. строка **1420 «Отложенные налоговые обязательства»** - 2 865 тыс. руб.

- на 31.12.2021 г. строка **1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»** - 686 тыс. руб.

Раздел VII. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводило инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой было проверено их наличие, состояние и оценка.

По результатам инвентаризации на 31.12.2022 г. списана на прочие внереализационные доходы - кредиторская задолженность в сумме 3 тыс. руб.

По результатам инвентаризации на 31.12.2021 г. списана на прочие расходы дебиторская задолженность в сумме 19 тыс. руб., на прочие доходы - кредиторская задолженность в сумме 10 тыс. руб.

По результатам инвентаризации на 31.12.2022 г. товарно-материальных ценностей – излишков и недостач не обнаружено.

Согласно учетной политике предприятия инвентаризация ОС и НКС проводится не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация ОС и НКС проводилась в 2020 году (Приказ №01/10/2020 от 12.10.2020 г.).

Раздел VIII. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

8.1. Расшифровка прочих внеоборотных активов и запасов.

В «Бухгалтерском балансе» по строке **1190 «Прочие внеоборотные активы»** отражаются расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев:

- на 31.12.2022 г. – 296 тыс. руб.

- на 31.12.2021 г. – 409 тыс. руб.

в том числе:

Таблица 26

Наименование РБП	на 31.12.2022 г. Сумма, тыс. руб.	на 31.12.2021 г. Сумма, тыс. руб.
Программное обеспечение 1С: Зарплата и управление персоналом 8 КОРП	60	82
Программное обеспечение 1С: Предприятие 8. Управление предприятием 2.0	236	327
Итого:	296	409

В «Бухгалтерском балансе» по строке **1210 «Запасы»** отражаются расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев:

- на 31.12.2022 г. отсутствуют.

- на 31.12.2021 г. отсутствуют.

8.2. Пояснения к «Бухгалтерскому балансу» и «Отчету о финансовых результатах».

В «Бухгалтерском балансе» НДС по авансам и предоплатам по счету 76.АВ отражен в составе авансов полученных от покупателей за минусом в строке **1520 «Кредиторская задолженность»** в сумме:

- на 31.12.2022 г. – 242 тыс. руб.
- на 31.12.2021 г. – 4 668 тыс. руб.

В «Отчете о финансовых результатах» по строке **2120 «Себестоимость продаж»** отражено изменение стоимости запасов в резерве:

- за 2022 г.- (499) тыс. руб.;
- за 2021 г.- (499) тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах в строке **2320 «Проценты к получению»** отражены проценты банка на неснижаемый остаток на расчетном счете:

- за 2022 г. – 254 тыс. руб.;
- за 2021 г. – данные отсутствуют

В Отчете о финансовых результатах в строке **2330 «Проценты к уплате»** отражены в т.ч. проценты по финансовой аренде:

- за 2022 г. – (345) тыс. руб.;
- за 2021 г. – сопоставимые данные отсутствуют.

Курсовые разницы в «Отчете о финансовых результатах» отражены развёрнуто в строке **2340 «Прочие доходы»** и в строке **2350 «Прочие расходы»**.

В «Бухгалтерском балансе» по строке **1150.1 «Основные средства»** отражены основные средства, находящиеся на консервации по состоянию на 31.12.2022 г. на сумму 34 842 тыс. руб. и на 31.12.2021 г. на сумму 281 697 тыс. руб.

8.3. Пояснения к «Отчёту о движении денежных средств».

«Отчет о движении денежных средств» составлен с учетом применения норм Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В отчете за 2022 год, свернуто были отражены следующие показатели:

- строка **4114 «Платежи: в т.ч. НДС»** - суммы НДС;
- строка **4129 «Прочие платежи»** – операции, связанные с куплей-продажей валюты;
- строка **4310 «Денежные потоки от финансовых операций, в т.ч. получение кредитов и займов»** - операции по кэш-пулингу (cash pooling);
- строка **4329 «Прочие платежи»** - платежи по финансовой аренде.

По строке **4119 «Прочие поступления от текущих операций»** в том числе отражены проценты банка на неснижаемый остаток по расчетному счету на сумму:

- за 2022 год – 254 тыс. руб.
- За 2021 год аналогичные операции отсутствовали.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2022 г. составляет:

- 70,3375 рублей к 1 доллару США;

- 75,6553 рублей к 1 Евро.

8.4. Сведения о судебных разбирательствах.

По состоянию на 31.12.2022 г. судебных разбирательств нет.

Раздел IX. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 г. отсутствуют.

Директор по экономике

От лица

ООО «ХайдельбергЦемент Рус»

по доверенности от 28.11.2022 г.

Фон Линген Давид Андреас Йоханнес

Главный бухгалтер

От лица

ООО «ХайдельбергЦемент Рус»

по доверенности №104 от 20.09.2022 г.



Майорова Валентина Валериевна

01 февраля 2023 г.