

ОАО «Волгоцеммаш»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

**Открытое акционерное общество
«Волгоцеммаш»**

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

г. Тольятти

Оглавление

1. Основные сведения	3
1.1 Общие сведения о деятельности предприятия	3
1.2 Информация по производственной деятельности	3
1.3 Основной вид деятельности	4
1.4 Уставный капитал, сведения о бенефициарах	4
1.5 Информация об органах управления	4
1.6 Информация о членах ревизионной комиссии	5
2. Основа представления информации в отчетности	5
2.1 Основа составления, организация и формы бухгалтерского учета	5
2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	6
2.3 Основные средства, нематериальные активы	6
2.4 Материально-производственные запасы, товары	6
2.5 Готовая продукция, незавершенное производство	7
2.6 Расходы будущих периодов	8
2.7 Финансовые вложения	8
2.8 Порядок учета займов и кредитов	8
2.9 Формирование резерва по сомнительным долгам	8
2.10 Пересчет стоимости активов в иностранной валюте	9
2.11 Учет доходов и расходов	9
2.12 Учет расчетов по налогу на прибыль	10
2.13 Инвентаризация имущества и обязательств	10
2.14 Оценочные обязательства	10
2.15 Информация о связанных сторонах	10
2.16 События после отчетной даты	10
2.17 Информация по сегментам	10
2.18 Управление финансовыми рисками	11
3. Пояснения по статьям Бухгалтерского баланса	13
3.1 Нематериальные активы	13
3.2 Основные средства	13
3.3 Финансовые вложения	18
3.4 Запасы	19
3.5 Дебиторская задолженность	20
3.6 Кредиторская задолженность	22
3.7 Кредиты и займы	23
3.8 Денежные средства	23
3.9 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные	24
3.10 Прочие внеоборотные активы, прочие оборотные активы	25
3.11 Оценочные обязательства	26
3.12 Прочие обязательства	26
3.13 Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства	27
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	27
4.1 Доходы по обычным видам деятельности	27
4.2 Расходы по обычным видам деятельности	28
4.3 Прочие доходы и прочие расходы	28
4.4 Налог на прибыль	29
5. Прочие пояснения	30
5.1 Пояснения к Отчету о движении денежных средств	30
5.2 Информация о затратах на энергетические ресурсы	31
5.3 Информация по прекращаемой деятельности	31
5.4 Охрана окружающей среды	31
5.5 Информация о судебных делах и претензионных спорах	31

1. Основные сведения

1.1 Общие сведения о деятельности предприятия

Открытое акционерное общество «Волгоцеммаш», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное название ОАО «Волгоцеммаш» ИНН/КПП 6320001928/632401001.

Сведения в Единый государственный реестр юридических лиц внесены за основным государственным регистрационным номером 1026302004134.

Юридический адрес и почтовый адрес: 445009, Российская Федерация, Самарская область, город Тольятти, ул. Горького, д. 96

Среднесписочная численность сотрудников и среднемесячная заработная плата Общества составили:

Наименование показателя	2022	2021	2020
Среднесписочная численность, чел.	650	691	839
Среднемесячная заработная плата, рублей	36 875	25 522	21 998

1.2 Информация по производственной деятельности

ОАО "Волгоцеммаш", являясь крупным машиностроительным предприятием, включает в себя три вида производств: металлургическое, механо-сборочное и сборочно-сварочное.

Металлургическое производство обеспечивает потребности ОАО "Волгоцеммаш" в литье и поковках, а также поставляет заготовки другим предприятиям. Механо-сборочное и сборочно-сварочное производства выполняют практически все виды холодной обработки листового и профильного металлопроката, а также его термическую обработку, резку, сварку.

В номенклатуру готовой продукции ОАО "Волгоцеммаш" входят: вращающиеся печи различного назначения, холодильники, трубные мельницы, сепараторы, дробилки различных конструкций, производительности и назначения, сушильные барабаны, биобарабаны, уникальные редукторы и др.

Ежегодно заводом ОАО «Волгоцеммаш» в среднем изготавливается до 300 тысяч наименований деталей, узлов, машин с циклом производства от 1 часа до года.

Основные рынки сбыта продукции ОАО «Волгоцеммаш» - внутренний рынок (регион регистрации Общества и другие регионы РФ) и внешний рынок (страны дальнего и ближнего зарубежья).

Несмотря на испытываемые экономические трудности, вся деятельность Общества направлена на реализацию программ по дальнейшему развитию предприятия, таких как:

- совершенствование структуры и номенклатуры заказов с учетом интересов потребителя;
- повышение качества, гарантированное обеспечение его соответствия техническим стандартам и требованиям;
- усиление маркетинговой деятельности;
- расширение рынка сбыта продукции;
- укрепление производства квалифицированными кадрами;
- оптимизация затрат и улучшение финансового состояния Общества.

Одной из главных целей стратегии развития ОАО «Волгоцеммаш» считается рост и удержание объема продаж в натуральных показателях, обеспечивающих оптимальную загрузку основного технологического оборудования.

Одним из приоритетов в развитии Общества является стратегия развития персонала.

Работа с персоналом ведется в нескольких направлениях:

- привлечение и расстановка персонала;
- развитие и самореализация работников;
- совершенствование квалификации персонала;
- реализация социальных программ.

В целях создания кадрового резерва Общество проводит открытый набор на вакантные должности как из числа работников завода, так и среди претендентов с внешнего рынка труда.

Одним из серьезных и важных направлений в кадровой политике предприятия является создание условий для повышения эффективности, развития деловой инициативы персонала и творческой активности.

Успешно действует система обучения персонала, предоставляющая возможность повысить свою квалификацию без отрыва от производства.

ОАО «Волгоцеммаш» ориентирован на современные принципы организации производства и стремится стать мобильной, высокопроизводительной компанией.

1.3 Основной вид деятельности

Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства.

1.4 Уставный капитал, сведения о бенефициарах

Уставный капитал Общества составляет 1 483,2 тыс. руб. (1 483 160 шт. обыкновенных размещенных акций с номинальной стоимостью 1 руб. каждая). Общая номинальная стоимость - 1 483,2 тыс. руб. Размер уставного капитала Общества соответствует учредительным документам Общества.

Основные акционеры Общества: Chronos Enterprises Ltd (доля участия 18,2251 %), Kirbie LTD (доля участия 18,2339 %), Lepidus International Holdings Ltd (доля участия 18,1786 %), Tamawara Ltd (доля участия 17,977 %), Tertel Ltd (доля участия 18,1948 %).

Руководство Общества не обладает сведениями о конечных бенефициарах Общества, предприняло все усилия для их установления.

1.5 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Члены Совета директоров:

- Обливанцев Дмитрий Юрьевич (председатель);
- Фролов Сергей Анатольевич;
- Рева Дауло;
- Джозеф Ананиас;
- Филисия Цензарь;
- Ульям Грин;
- Дион Кедалл.

В течение отчетного года изменений в составе Совета директоров не было. Выплаты членам Совета Директоров в 2022 году не производились.

На основании определения Арбитражного суда Самарской области от 13.09.2022 г. по делу № А55-4113/2022 полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Внешний управляющий Богданов Андрей Борисович.

В состав органов управления Общества (основной управленческий персонал) входят:

- внешний управляющий;
- исполнительный директор;
- заместители, помощники генерального директора;
- главный бухгалтер;
- главные специалисты (главный инженер, руководитель технического управления, главный конструктор, главный технолог, главный металлург, директор по корпоративному управлению и контролю, директор по качеству, директор по персоналу, директор по механо-сборочному производству, директор по металлургическому производству, коммерческий директор, главный энергетик, главный метролог, главный сварщик, главный механик, руководитель службы охраны труда, руководитель службы развития предприятия).

Члены органов управления Общества, являющиеся работниками ОАО «Волгоцеммаш», в течение 2022 года получали вознаграждение в виде заработной платы за выполнение должностных обязанностей, сумма которого (включая налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды) составила 37 255 тыс. руб.

Создание Коллегиального исполнительного органа Уставом Общества не предусмотрено.

1.6 Информация о членах ревизионной комиссии

В состав ревизионной комиссии ОАО «Волгоцеммаш» по состоянию на 31 декабря 2022 г. входят следующие лица:

- Чурилова Любовь Евгеньевна;
- Виноградов Павел Николаевич;
- Чжен Владислав Сергеевич;
- Котлов Алексей Васильевич;
- Семыкина Екатерина Евгеньевна.

1.7 Информация о реестродержателе

В отчетном году реестродержателем Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Московский фондовый Центр» (специализированный регистратор, действующий на основании лицензии ФСФР России № 10-000-1-00251 от 16.08.2002), сокращенное фирменное наименование: ООО «Московский фондовый Центр» ИНН 7708822233, КПП 632443001, юридический адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3.

1.8 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ОАО «Волгоцеммаш» дочерних и зависимых обществ не имеет.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа составления, организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010 года (в последней редакции) и состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменении капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией предприятия. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением информационной системы управления предприятием «ГАЛАКТИКА».

Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-н.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году Обществом осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 1998 г. (в последней редакции), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика на 2022 год ОАО «Волгоцеммаш» утверждена приказом Генерального директора от 31.12.2021 года № 625.

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

В учетной политике на 2022 год какие-либо изменения по сравнению с 2021 годом, которые могли оказать существенное влияние на оценку показателей отчетности или финансового положения Общества, отсутствуют. В связи с переходом на новые стандарты ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2026 и ФСБУ 25/2018 с 2022 года Общество вносит изменения в учетную политику. Последствия изменения учетной политике в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2026 и ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно (альтернативный способ).

политику. Последствия изменения учетной политике в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2026 и ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно (альтернативный способ).

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

В 2022 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах, и как следствие не вносило изменения в учет и отчетность прошлых периодов.

2.3 Основные средства, нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, установленными ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Активы, в отношении которых не выполняются условия отнесения их к основным средствам, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на ремонт отражаются в расходах того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом. Срок полезного использования приобретенных основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

К объектам, не подлежащим амортизации, относятся земельные участки.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- инструмент;
- многолетние насаждения;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- техническая литература.

Переоценка основных средств производится в отношении группы «Земельные участки» по текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка других объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности. Переоценка нематериальных активов не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

2.4 Материально-производственные запасы, товары

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. С началом применения настоящего Стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», изменения в части ведения бухгалтерского учета отражаются перспективно. (Основание: п.47 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета МПЗ является: натуральная единица. Учет осуществляется по учетным ценам. В качестве учетных цен применяются договорные цены. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости каждой единицы. При

осуществлении розничной торговли оценка приобретенных товаров производится по продажной (розничной) стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

В бухгалтерском учете создается резерв под обесценение стоимости материально-производственных запасов. Проверка МПЗ на снижение стоимости производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года (ФСБУ 5/2019 «Запасы»). При определении текущей рыночной стоимости запасов используется коэффициент изменения цен промышленных товаров (<http://rosstat.gov.ru>), информация о ценах, которую публикуют официальные издания (например, данные товарно-сырьевых бирж, прайс-листы, печатные издания), счета поставщиков, экспертные оценки, прочие данные), а также информация, предоставляемая независимыми специалистами – оценщиками и экспертами, публикуемых ежегодно Федеральной службой государственной статистики (<http://www.gks.ru/>).

При существенном снижении (более 10% от учетной стоимости) текущей стоимости МПЗ (цены возможной реализации), на сумму отклонений создается резерв под обесценение стоимости материальных ценностей. Если разница между учетной стоимостью и текущей рыночной стоимостью МПЗ (ценой возможной реализации) меньше 10 %, резерв не создается.

2.5 Готовая продукция, незавершенное производство

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением, включая затраты, связанные с использованием основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и прочие. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом бухгалтерском учете по учетным ценам. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяются договорные цены. Незавершенное производство оценивается по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

При реализации или ином выбытии готовой продукции ее оценка производится по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость каждой единицы готовой продукции включает ее стоимость по учетной цене и сумму отклонений отчетного месяца с учетом отклонений на начало отчетного месяца, - в доле, приходящейся на данную единицу готовой продукции в общей сумме реализованной (выбывшей) готовой продукции за отчетный месяц в оценке по учетным ценам.

В бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости готовой продукции. Проверка готовой продукции на снижение стоимости производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При проверке на снижение стоимости готовой продукции:

- в качестве текущей рыночной стоимости продукции применяется учетная цена (цена продажи в соответствии с заключенным договором),
- в качестве текущей рыночной стоимости продукции с датой выпуска – более 3-х лет до отчетной даты, применяется стоимость, информация о которой получена из источников, доступных до даты подписания бухгалтерской отчетности, включая договоры Общества на продажу готовой продукции, заключенные в течение 3-х лет до отчетной даты, прайс-листы, коммерческие предложения, экспертные оценки, источники Интернета, печатных изданий, ТПП и т.п.

2.6 Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся:

- пуско-наладочные работы;
- приобретение лицензий, неисключительных прав на программные продукты;
- приобретение сертификатов;
- страхование.

Расходы будущих периодов списываются на себестоимость равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.7 Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, вклад в уставный капитал (складочный) капитал, предоставленный другой организации, депозитный заем и т.п.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает существенное снижение их стоимости (10% и более), то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на последнее число отчетного года.

2.8 Порядок учета займов и кредитов

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина от 06 октября 2008 года № 107н. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Инвестиционным активом считается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени – свыше года, и стоимостью более 5,0 млн. руб.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.9 Формирование резерва по сомнительным долгам

Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резерва на финансовый результат Общества в соответствии с п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) и ПБУ 21/2008 «Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106Н).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные сроки, и не обеспечена соответствующими гарантиями, если срок ее возникновения составляет более 90 дней.

При этом сомнительной может быть признана не только задолженность с наступившим сроком погашения, но и задолженность, срок погашения которой еще не наступил, если высока степень вероятности того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена (экспертный способ). Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении

конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается (экспертный способ).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется в Обществе на конец каждого квартала.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (сч.60,62,73,76).

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом при списании дебиторской задолженности, по которой ранее был создан данный резерв.

Списанию подлежит дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, или дебиторская задолженность является нереальной для взыскания. Списание производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, заключения юридического отдела и приказа руководителя. Дебиторская задолженность, по которой создан резерв, в бухгалтерском балансе показывается за минусом образованного резерва.

2.10 Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также их пересчет в валюту РФ осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится.

В течение 2022 года в составе прочих доходов и расходов учтена курсовая разница по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств:

- подлежащих оплате в рублях:
 - положительная курсовая разница в сумме 128 тыс. руб.;
 - отрицательная курсовая разница в сумме 54 тыс. руб.

Информация о курсе ЦБ РФ на отчетные даты:

Валюта	Курс 31.12.20	Курс 31.12.21	Курс 31.12.22
Доллар США	73,8757	74,2926	70,3375
Евро	90,6824	84,0695	75,6553

2.11 Учет доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 32н. Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Расходы признаются с учетом принципа соответствия доходов и расходов, т.е. расходы по операциям отражаются в тот же период и в той же аналитической статье бухгалтерского учета, что и доходы по этой же операции.

Все доходы и расходы, которые не относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, относятся к прочим доходам и расходам.

Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде. Общепроизводственные расходы распределяются и относятся на счета учета затрат основного производства и вспомогательных производств пропорционально заработной плате основных рабочих основного и вспомогательных производств.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в справках, таблицах, расчетах. Суммы ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе отражаются развернуто, в отдельных статьях баланса. Величины текущего налога на прибыль определяются на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

2.13. Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также отражение в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств – ежегодно.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года (в 2022 году инвентаризация проводилась).

2.14. Оценочные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами Общества являются: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт, резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам, резерв финансовых средств для ликвидации и локализации последствий аварий.

Резервирование тех или иных сумм оценочных обязательств отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу или прочих расходов.

2.15. Информация о связанных сторонах

Сделок со связанными сторонами в 2022 году не было.

2.16. События после отчетной даты

Формирование в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/1998), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.98 г. № 56н.

2.17. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010 года № 143н.

В соответствии с организационной структурой Общества, а также ее системой внутренней отчетности отчетными сегментами являются: производимая продукция (выполненные работы, оказанные услуги); основные покупатели (заказчики) продукции (товаров, работ, услуг) и географические сегменты: внешнеэкономическая деятельность, внутренний рынок.

2.18. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск

Финансовый риск включает валютный риск, риск изменения процентной ставки, кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Учитывая не стабильную ситуацию на рынке труда, а так же ситуацию по росту цен на биржевом рынке, сокращение портфеля заказов, в связи с введенными санкциями, отсутствие квалифицированных сотрудников, а также отсутствие дополнительного финансового вливания для улучшения хозяйственной деятельности могут привести к снижению рентабельности Общества.

Валютный риск

Валютный риск состоит в том, что финансовые результаты Общества попадают под неблагоприятное влияние изменений валютных курсов. Так как часть активов и обязательств Общества выражены в иностранных валютах (дебиторская и кредиторская задолженность, полученные заемные средства), то изменение курса иностранных валют может повлиять как на величину оплачиваемых расходов, так и на суммы полученных доходов от производственной деятельности.

В случае резкого изменения валютных курсов и/или увеличения уровня инфляции возможно изменение уровня выручки и снижение прибыли за счёт роста себестоимости оказываемых услуг.

Руководство Общества управляет этим риском путем сопоставления размера активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Деятельность Общества напрямую зависит от финансовой и политической ситуации в стране в целом.

В случае роста процентных ставок возможно снижение прибыли Общества из-за роста расходов по уплате процентов по займам и кредитам.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

В целях минимизации данных рисков значительная часть продукции Общества отгружается на условиях предоплаты. Руководство Общества проводит постоянный анализ по срокам задержки платежей в погашение дебиторской задолженности.

Такой же политики Общество придерживается в работе с поставщиками. При заключении договоров контрагенты тщательным образом проверяются на предмет платежеспособности и надежности. Большая часть товаров, работ, услуг приобретается Обществом на условиях последующей оплаты.

В остальных случаях предоплата производится, как правило, при предоставлении банковской гарантии или путем аккредитивов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных средств, кредиторской задолженности и заемных средств. Портфель ликвидности Общества состоит из денежных средств.

Правовые риски

Общество строит свою деятельность в четком соответствии с нормами налогового, таможенного и валютного законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменение законодательства Российской Федерации, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и совершенствуется. Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым Обществом в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению суммы денежных средств, остающихся на предприятии на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств.

На деятельность и финансовое положение общества оказывает влияние развитие политической ситуации в России, включая применение действующего и будущего законодательства и режима налогообложения. Такие события и их последствия могут оказать значимое влияние на деятельность Общества. Общество считает, что влияние таких потенциальных обязательств на его деятельность не будет более существенным, чем влияние потенциальных обязательств на иные субъекты предпринимательской деятельности, осуществляющие свою деятельность на территории РФ.

Налоговые риски

Обществом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, износа производственных мощностей предприятия, участия в судебных процессах.

Общество также подвержено таким прочим рискам как появление стихийных сил природы, форс-мажорные обстоятельства.

3. Пояснения по статьям Бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе организации по стр. 1110 «Нематериальные активы» числятся следующие виды нематериальных активов, данные по которым представлены ниже.

Код стр.	Наименование показателя	Период	Изменения за период										на конец периода		тыс. руб.
			На начало года		Изменения за период						на конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1110	Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	376	(200)	-	-	-	(22)	-	-	-	376	(222)		
		за 2021 г.	376	(175)	-	-	-	(25)	-	-	-	376	(200)		
	в том числе:														
	товарные знаки	за 2022 г.	265	(89)	-	-	-	(22)	-	-	-	265	(111)		
		за 2021 г.	265	(64)	-	-	-	(25)	-	-	-	265	(89)		
веб-сайт	за 2022 г.	111	(111)	-	-	-	-	-	-	-	111	(111)			
	за 2021 г.	111	(111)	-	-	-	-	-	-	-	111	(111)			

тыс. руб.

3.2 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств, стоимости объектов незавершенного строительства отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства». Переоценка основных средств Обществом не производилась.
Общая стоимость имущества увеличилась на 59 085 тыс. руб. за счет переоценки земельных участков. Переоценка была произведена путем прямого пересчета на конец отчетного года, исходя из текущей (восстановительной) стоимости, определенной независимым оценщиком ООО «Независимый кадастровый центр».

ОАО «Волгоцеммаш»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Информация о движении основных средств по группам за 2021 и 2022 годы представлена в нижеследующей таблице: тыс. руб.

Код стр.	Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец года		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация	корректировка по ФСБУ	начислено амортизации	переоценка первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
1150*	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2022	1 686 682	(781 813)	904 869	6 670	(22 276)	22 045	9 191	(18 689)	59 085	-	1 730 161	(769 266)	960 895
		2021	1 668 100	(766 104)	901 996	1 194	(1 181)	1 181	-	(16 890)	18 569	-	1 686 682	(781 813)	904 869
	в т.ч.: здания	2022	278 649	(211 693)	66 956	-	-	-	-	(4 823)	-	-	278 649	(216 516)	62 133
		2021	278 649	(207 485)	71 164	-	-	26	-	(4 208)	-	-	278 649	(211 693)	66 956
	сооружения	2022	97 391	(90 765)	6 626	-	(26)	68	115	(279)	-	-	97 365	(90 903)	6 462
		2021	97 459	(90 591)	6 868	-	(68)	17 081	-	(242)	-	-	97 391	(90 765)	6 626
	машины и оборудование	2022	522 071	(454 222)	67 849	6 670	(17 280)	1 016	8 338	(12 655)	-	-	511 461	(441 458)	70 003
		2021	522 944	(443 675)	79 269	143	(1 016)	180	-	(11 563)	-	-	522 071	(454 222)	67 849
	транспорт**	2022	20 998	(18 122)	2 876	-	(180)	93	603	(864)	-	-	20 818	(18 237)	2 581
		2021	20 155	(17 351)	2 804	936	(93)	4 758	-	(34)	-	-	20 998	(18 122)	2 876
	инвентарь	2022	6 617	(6 423)	194	-	(4 790)	4	-	(13)	-	-	6 617	(6 423)	194
		2021	6 506	(6 414)	92	115	(4)	-	-	-	-	-	588	(588)	-
	многолетние насаждения	2022	588	(588)	-	-	-	-	-	-	-	-	588	(588)	-
		2021	588	(588)	-	-	-	-	-	-	-	-	819 453	-	819 453
	земельные участки	2022	760 368	-	760 368	-	-	-	-	-	-	-	760 368	-	760 368
		2021	741 799	-	741 799	-	-	-	-	-	18 569	-	760 368	-	760 368

В данной таблице представлена без данных о незавершенных операциях по приобретению, строительству, модернизации основных средств, которые показаны в нижеследующей таблице.

** По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе Общества числится транспортное средство по договору лизинга № 2662749-Ф/Л/ТИГ-21-56/33 от 29.04.2021 г. между ПАО Лизинговая компания «Европлан» (Лизингодатель) и ОАО «Волгоцеммаш» (Лизингополучатель) сроком 35 (Тридцать пять) месяцев с даты подписания сторонами Акта приема-передачи от 31.05.2021 года. Авансовые платежи, уплачиваемые в соответствии с договором, засчитываются в счет стоимости транспортного средства.

Движение объектов незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации и т.д. основных средств, нематериальных активов за 2021 и 2022 годы представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано, реализовано	принято к учету в качестве основных средств, нематериальных активов	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.д. основных средств, нематериальных активов – всего	за 2022 год	8 515 408	20 026	(1 352)	(6 670)	8 527 412
	за 2021 год	8 508 649	10 343	(2 390)	(1 194)	8 515 408
В том числе:						
Здания, сооружения, оборудование к установке	за 2022 год	8 515 408	13 356	(1 352)	-	8 527 412
	за 2021 год	8 508 649	9 149	(2 390)	-	8 515 408
Машины и оборудование, транспорт и другие основные средства	за 2022 год	-	6 670	-	(6 670)	-
	за 2021 год	-	1 194	-	(1 194)	-
Товарный знак	за 2022 год	-	-	-	-	-
	за 2021 год	-	-	-	-	-

тыс. руб.

ОАО «Волгоцельмаш»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Данные об ином использовании основных средств представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Передаваемые в аренду ОС, числящиеся на балансе	626	688	749
в том числе:			
площади в зданиях производственных и непроизводственных, измерительные устройства, машины и оборудование для электрогазосварки, металлорезающее оборудование, подъемно-транспортные и поручочно-разгрузочные	626	688	749
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом	9 644	14 734	14 734
в том числе:			
жилые здания	-	2 237	2 237
здания производственные и непроизводственные	1 664	1 664	1 664
машины и оборудование химической промышленности	8 000	8 000	8 000
железнодорожный подвижной состав	-	-	-
подвижной состав автомобильного транспорта	-	2 833	2 833
производственный транспорт	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе гос. регистрации	-	-	-
ОС, переведенные на консервацию	33 627	35 452	34 746
Иное использование ОС (залог и другое)	848 071	799 134	62 418

Средние сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа ОС		Количество лет
Здания		52
Сооружения		33
Машины и оборудование		12
Транспорт		19
Инструмент		8
Производственный инвентарь		11

Информация по объектам основных средств, по которым не начисляется амортизация:

Объекты	2022 год			2021 год			тыс. руб.
	Стоимость первоначальная	Износ / Амортизация	Стоимость остаточная на 31.12.22г.	Стоимость первоначальная	Износ / Амортизация	Стоимость остаточная на 31.12.21г.	
Итого, в т. ч.	1 483 660	630 580	853 080	1 441 508	645 688	795 820	
ОС, полностью с амортизированных	535 078	535 078	-	549 985	549 985	-	
ОС на консервации	129 129	95 502	33 627	131 155	95 703	35 452	
Земельные участки	819 453	-	819 453	760 368	-	760 368	

3.3 Финансовые вложения

На балансе Общества по стр. 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» и по стр. 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» числятся следующие виды финансовых вложений, движение по которым представлено ниже.

Код стр.	Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		в течение года			начисленные проценты (включая первоначальную стоимость до номинальной)	изменение величины резерва под обесценение	первоначальная стоимость	резерв под обесценение
			первоначальная стоимость	резерв под обесценение	поступило	выбыло (погашено)	резерв под обесценение				
1170	Долгосрочные - всего	За 2022 г.	504	(504)	-	-	-	-	(28)	504	(504)
		За 2021 г.	504	(476)	-	-	-	-	-	504	(504)
		За 2022 г.	504	(504)	-	-	-	-	(28)	504	(504)
		За 2021 г.	504	(476)	-	-	-	-	-	119 450	-
1240	Краткосрочные - всего	За 2022 г.	119 450	-	-	-	-	-	-	119 450	-
		За 2021 г.	119 450	-	-	-	-	-	-	119 450	-
		За 2022 г.	119 450	-	-	-	-	-	-	119 450	-
		За 2021 г.	119 450	-	-	-	-	-	-	119 954	(504)
	в том числе: в выданные займы юридическому лицу	За 2022 г.	119 954	(504)	-	-	-	-	(28)	119 954	(504)
		За 2021 г.	119 954	(504)	-	-	-	-	-	119 954	(504)
	Финансовые вложения - итого	За 2021 г.	119 954	(476)	-	-	-	-	(28)	119 954	(504)

тыс. руб.

3.4 Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Код строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2022г.		На 31 Декабря 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.	
		тыс. руб.		тыс. руб.		тыс. руб.	
1210	Запасы, всего	858 808		810 208		1 045 807	
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	319 909		264 310		423 090	
	затраты в незавершенном производстве	329 004		272 362		294 258	
	готовая продукция, товары	209 895		313 309		378 190	
	резерв под снижение стоимости готовой продукции	(-)		(39 773)		(52 530)	
	резерв под снижение стоимости сырья и материалов	(-)		(-)		(2 396)	
	прочее (расходы будущих периодов)*	-		-		5 195	

* По состоянию на 31.12.2022 г. сумма расходов будущих периодов отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

В соответствии с учетной политикой Обществом создавался резерв под снижение стоимости МПЗ, изменение которого в отчетном периоде представлено в таблице:

Наименование	Период	Остаток резерва на начало отчетного периода	Отчисления в резерв	Уменьшение резерва при списании МПЗ	Восстановление резерва	Остаток резерва на конец отчетного периода
Сырье, материалы и готовая продукция	за 2022 г.	39 773		(8 130)	(31 643)	-
	за 2021 г.	54 926	8 031	(20 967)	(2 217)	39 773
в том числе:	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	сырье, материалы	2 396	-	(179)	(2 217)	-
	за 2021 г.	39 773	-	(8 130)	(31 643)	-
готовая продукция	за 2021 г.	52 530	8 031	(20 788)	-	39 773

тыс. руб.

В составе расходов будущих периодов отражены:

Наименование	на 31.12.22 г.	на 31.12.21 г.	на 31.12.20г.
Расходы на приобретение лицензий	-	-	-
Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение	1 628	2 577	4 098
Расходы на приобретение сертификатов	62	105	150
Расходы на страхование	81	402	947
Итого	1 771	3 084	5 195

тыс. руб.

3.5 Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. *	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1230	Дебиторская задолженность (с учетом оценочного резерва по сомнительным долгам):	324 174	106 616	126 022
	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	324 174	106 616	126 022
	в том числе:	213 102	64 131	112 496
	расчеты с покупателями и заказчиками	104 610	36 952	12 132
	авансы выданные,	94 219	31 007	-
	в том числе: на приобретение запасов	-	-	-
	расчеты по налогам	-	-	-
	прочая	6 462	5 533	1 394

* Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. отражена без учета сумм НДС, исчисленных с уплаченных авансов

В соответствии с учетной политикой Обществом создавался оценочный резерв по сомнительным долгам, изменение которого в отчетном периоде представлено в таблице:

Наименование	Период	Остаток резерва на начало отчетного периода	Отчисления в резерв	Уменьшение резерва при списании дебиторской задолженности	Восстановление резерва	Остаток резерва на конец отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность	за 2022 г.	741 965	54 841	(634 186)	(1 774)	160 846
	за 2021 г.	728 138	24 852	(3 121)	(7 904)	741 965
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	26 546	39 960	(5 479)	(1 182)	59 845
	за 2021 г.	26 063	8 154	(1 581)	(6 090)	26 546
	за 2022 г.	628 392	118	(627 913)	(409)	188
	за 2021 г.	631 183	65	(1 379)	(1 477)	628 392
авансы выданные	за 2022 г.	87 027	14 763	(794)	(183)	100 813
	за 2021 г.	70 892	16 633	(161)	(337)	87 027
прочая	за 2021 г.					

тыс. руб.

3.6 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Общества, приведена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.				
Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.*	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1520	Кредиторская задолженность:	2 795 889	2 979 160	2 518 934
	Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-
	в том числе:	-	-	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
	авансы полученные	-	-	-
	задолженность по договорам поручительства	-	-	-
	прочая кредиторская задолженность	-	-	-
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2 795 932	2 979 160	2 518 934
	в том числе:			
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 243 042	1 205 871	1 156 040
	авансы полученные	342 510	549 335	393 700
	расчеты с персоналом по оплате труда	14 042	10 798	10 832
	расчеты по налогам	51 417	59 440	73 216
	расчеты по соц. страхованию и обеспечению	17 248	36 513	36 092
	задолженность по договорам поручительства	1 081 190	1 081 190	811 870
	прочие кредиторы	46 483	36 013	37 184

*Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. отражена без учета сумм НДС, исчисленных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Задолженность по налогам и сборам представлена в таблице:

тыс. руб.						
Расчеты по налогам, сборам	На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	2 533	-	15 913	-	16 676
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	41 898	-	26 511	-	29 276
Расчеты по налогу на имущество	-	2 976	-	2 415	-	1 772
Расчеты по земельному налогу	-	4 006	-	14 532	-	25 260
Расчеты по транспортному налогу	-	47	-	69	-	232
Расчеты по страховым взносам в ОСФР.	-	17 248	-	36 513	-	36 092
Итого	-	68 708	-	95 953	-	109 308

3.7 Кредиты и займы

Остатки на 31.12.2022 года и движение кредитных и заемных средств Общества за 2022 год представлены в таблице:

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1410	Долгосрочные заемные средства - всего	17 772	17 772	227 325
	в том числе: займы	12 863	12 863	158 269
	проценты	4 909	4 909	69 056
1510	Краткосрочные заемные средства -	9 027 894	8 369 032	8 426 188
	в том числе: займы	5 484 925	4 882 901	4 749 956
	кредиты	392 712	392 712	654 512
	проценты	3 150 257	3 093 419	3 021 720

Информация о сроках погашения кредитов и займов представлена в таблице:

Код строки	Наименование показателя	Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2022 г., тыс. рублей	Срок погашения	Кредитор
1410	Долгосрочные заемные средства - всего	17 772		
	в том числе:	17 772	2022 г.	ПАО «Тольяттиазот»
1510	Краткосрочные заемные средства - всего	9 027 894		
	в том числе:	503 036	2021 г.	АО «Тольяттихимбанк»
		7 618	2022 г.	АО «Тольяттихимбанк»
		7 656 423	2021 г.	ПАО «Тольяттиазот»
		636 852	2023 г.	ПАО «Тольяттиазот»
		112 178	2021 г.	Kirbie LTD
		111 787	2021 г.	Tertel LTD

В 2022 году были учтены в составе внеоборотных активов начисленные проценты по займам и кредитам в сумме 11 977 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. договора по кредитам и займам не пролонгированы.

3.8 Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса, представлена ниже:

Наименование	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Расчетные (рублевые и валютные) счета	66 648	14 362	1 247
Касса	117	126	120
Итого	66 765	14 488	1 367

Информация о потоках и остатках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (ОДДС) и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о движении денежных средств Общества в ОДДС представлены в валюте Российской Федерации. Информация о движении денежных средств в иностранной валюте представляется в Отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения Обществом операций в валюте.

Отчет о движении денежных средств Общества сформирован по следующим правилам:

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу на дату осуществления или поступления платежа;
- курсовые разницы не влияют на величину потоков, однако изменяют значения балансовых показателей на отчетную дату. Поэтому курсовые разницы не отражаются ни в одном из разделов ОДДС, а показываются отдельно, как влияние изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю по строке 4490;
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в ОДДС свернуто. Сальдо от поступления и выбытия денежных потоков в виде косвенного налога отражается в Отчете по строке 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи» в зависимости от результата;
- на сумму возвратов от поставщиков или покупателям уменьшаются соответствующие суммы поступлений от покупателей или платежей поставщикам;
- денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций;
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

3.9 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

Структура обеспечений обязательств и платежей полученных и выданных представлена в таблице:

		тыс. руб.		
Наименование показателя		На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Полученные – всего	в том числе:		1 450 948	1 442 806
- банковская гарантия ПАО «Уралсиб» в обеспечение дебиторской задолженности по выданным авансам под приобретение оборудования		-	1 450 948	1 442 806
Выданные – всего	в том числе:	5 983 073	5 988 696	6 129 994
- залог по договорам займа, кредитным договорам	в том числе:	5 983 073	5 988 696	6 129 994
ПАО «Тольяттиазот»		5 365 794	5 365 794	5 365 794
основные средства (движимое имущество), оборудование		2 783 089	2 783 089	2 783 089
недвижимость		2 530 382	2 530 382	2 530 382
готовая продукция		52 323	52 323	52 323
АО «Тольяттихимбанк»		617 279	622 902	764 200
вексель		5 000	5 000	-
недвижимость		9 902	9 902	9 902
готовая продукция, оборудование*		602 377	608 000	754 298

* Стоимость имущества в сумме 157 000 тыс. руб., выданного в залог по кредитным договорам №3180 от 16.12.2008г., №0889 от 16.06.2009г., №4206 от 29.08.2019г., отражена по каждому договору залога.

Указанное в таблице имущество передано в залог в обеспечение обязательств по договорам займа (кредитным договорам) на следующих условиях:

- залог установлен без фактической передачи залогодержателю,
- заложенное имущество в части основных средств (движимое и недвижимое имущество) остается во владении и пользовании Общества в рамках ведения обычной деятельности (в соответствии с его целевым назначением),
- Обществу предоставляется право изменять состав и натуральную форму заложенного имущества в части готовой продукции (производить замену на другую равноценную готовую продукцию).

3.10 Прочие внеоборотные активы, прочие оборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	тыс.руб.		
	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Материалы, незавершенное производство, предназначенные для реконструкции	188 790	206 133	-
Авансы (предварительные оплаты) под предстоящую поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в связи с приобретением (строительством, созданием) внеоборотных активов	190	190	7 720
Итого	188 980	206 323	7 720

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	тыс.руб.		
	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов	1 771	3 084	-
НДС, исчисленный с авансов от покупателей и заказчиков	-	-	59 936
НДС, исчисленный по отгруженной готовой продукции, право собственности на которую не перешло к покупателю	-	-	85
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 436	1 436	1 436
НДС с выданных авансов (на приобретение внеоборотных активов)	34	34	-
Итого	3 241	4 554	61 457

3.11 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах отражена в таблице:

Показатель	Период	Остаток на начало года	Изменения за год			Остаток на конец года
			погашено	признано	списано в связи с избыточностью	
Оценочные обязательства по отпускам	2022 год	20 993	(35 527)	35 613	-	21 079
	2021 год	19 517	(29 851)	31 327	-	20 993
Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	2022 год	2 739	(1 212)	2 952	-	4 479
	2021 год	2 198	(567)	1 108	-	2 739
Итого, стр. 1540	2022 год	23 732	(36 739)	38 565	-	25 558
	2021 год	21 715	(30 418)	32 435	-	23 732
Оценочные обязательства по ликвидации и локализации последствий аварий	2022 год	1 000	-	-	-	1 000
	2021 год	1 000	-	-	-	1 000
Итого, стр. 1430	2022 год	1 000	-	-	-	1 000
	2021 год	1 000	-	-	-	1 000

Срок исполнения обязательств:

- по гарантийным ремонтам – не позднее 31.12.2023 года;
- по отпускам – не позднее 31.12.2023 года.

3.12 Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
НДС, исчисленный с выданных и полученных авансов поставщикам и подрядчикам	-	95 243	96 713
Итого	-	95 243	96 713

В 2022 году Обществом получены и израсходованы целевые средства на финансирование деятельности медико-санитарной части № 3 в рамках программы обязательного медицинского страхования.

Движение целевых средств на финансирование представлено в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Остаток средств на начало отчетного года	-	2 628
Поступило средств	3 254	(2 628)
Использовано средств, в том числе:	(3 254)	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	(3 254)	(2 628)
Прочее	-	-
Остаток средств на конец отчетного года	-	-

3.13 Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

		тыс. руб.	
Наименование показателя		На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые активы - стр. 1180	в т. ч.:	1 080 387	1 180 512
Амортизация основных средств		564	468
Резерв на предстоящую оплату отпусков		4 592	4 150
Резерв на гарантийный ремонт		305	548
Налоговый убыток		1 035 779	1 012 020
Разница в стоимости импортного оборудования		6 870	6 870
Резерв под обесценение финансовых вложений		101	101
Резерв под снижение стоимости ТМЦ		-	7 955
Резерв по сомнительным долгам		32 169	148 393
Прочие		7	7
Отложенные налоговые обязательства - стр. 1420	в т. ч.:	957 659	941 828
Амортизация основных средств		5 578	4 531
Разницы в остатках готовой продукции		9 692	45 125
Разницы в остатках незавершенного производства		61 524	13 332
Разницы в остатках полуфабрикатов		5 606	5 720
Разницы по процентам по кредитам и займам инвестиционного актива		875 033	872 907
Прочие		226	213

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж по видам деятельности представлена в таблице:

		тыс. руб.	
Код строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
2110	Итого выручка от продаж	899 082	648 108
	в том числе:		
	от реализации готовой продукции (машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства), в том числе:	860 337	600 082
	на экспорт	47 441	54 511
	на внутренний рынок	812 896	545 571
	от оказания услуг, выполнения работ	32 266	40 798
	от оказания медицинских услуг	6 479	7 228
	от реализации товаров	-	-

Основными покупателями готовой продукции на экспорт являются: ОАО "Кантский цементный завод", УАВ «СЕМБАЛТА», АО «Кувасайцемент» (Узбекистан), АО "Central Asia Cement", ТОО «Производственная компания «Цементный завод Семей» (Казахстан).

Основными покупателями готовой продукции на внутреннем рынке являются: ООО "ЕВРАЗ УЗЛОВАЯ", ООО «РЕМСТАНКОМАШ», ООО «Механизированный комплекс», КУЗБАССКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ, ООО «ИНЖИНИРИНГ СТРОИТЕЛЬСТВО ОБСЛУЖИВАНИЕ», ООО "СЛК ЦЕМЕНТ", АО «Пикалевский цемент», ООО «Магнитогорский цементно-огнеупорный завод», ООО «Тяжмаш-Эл», АО «Евраз объединенный западно-сибирский металлургический завод».

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж по видам деятельности представлена в таблице:

Код строки	Наименование показателя	тыс. руб.	
		За 2022 год	За 2021 год
2120	Итого себестоимость продаж, в том числе:	(777 845)	(732 816)
	реализованной готовой продукции (машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства), в том числе:	(748 510)	(701 352)
	на экспорт	(41 745)	(64 269)
	на внутренний рынок	(706 765)	(637 083)
	оказанных услуг, выполненных работ	(14 811)	(16 360)
	оказанных медицинских услуг	(14 524)	(15 104)
	реализованных товаров	-	-

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	564 720	523 102
Расходы на оплату труда	283 423	238 221
Отчисления страховых взносов	94 859	78 355
Амортизация	15 610	16 539
Прочие затраты	-3 230	24 092
Итого по элементам	955 382	880 309
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]):	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]):	61 377	72 171
Итого расходы по обычным видам	1 016 759	952 480

4.3 Прочие доходы и прочие расходы

Код строки	Вид доходов	Прочие доходы, тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
2340	Доходы от реализации прочего имущества, работ, услуг	73 261	83 445
	в том числе:		
	- аренда	12 689	8 969
	- реализация материалов	19 567	25 858
	- услуги оказанные	41 005	48 618
	Положительные курсовые разницы	11 346	7 935
	Доходы от ликвидации прочего имущества	2 596	4 785
	Суммы списанной кредиторской задолженности	95 249	86
	ТМЦ, выявленные при переработке отходов и свалок строительных отходов	-	1 537
	ТМЦ, полученные как отходы от производства	6 976	29 600
	Иные прочие доходы	28 226	14 213
	Итого	217 654	141 601

Код строки	Вид расходов	Прочие расходы, тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
2350	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества, работ, услуг	(44 640)	(44 857)
	в том числе:		
	- аренда	(2 156)	(1 315)
	- реализация материалов	(22 263)	(20 431)
	- услуги оказанные	(20 221)	(23 111)
	Прочие налоги	(7 383)	(7 391)
	Расходы на социальные нужды	(2 696)	(4 143)
	Расходы от валютно-обменных операций	-	(176)
	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(13 264)	(9 351)
	Расходы, связанные с оплатой услуг банков	(1 966)	(3 778)
	Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(28)
	Резерв по сомнительным долгам	(53 624)	(17 336)
	Содержание законсервированных объектов	(61)	(78)
	Убыток прошлых лет, признанный в отчетном году	(2 292)	(18 411)
	Услуги оказанные по демонтажу основных средств и переработке	(231)	(6 672)
	Иные прочие расходы	(21 051)	(16 541)
	Итого	(147 208)	(128 762)

В соответствии с пунктом 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина от 06.05.1999 г. №32н, пунктом 21.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина от 06.05.1999 г. №33н, прочие доходы показаны в Отчете о финансовых результатах за минусом относящихся к ним прочих расходов (прочие расходы показаны за минусом относящихся к ним прочих доходов):

Вид доходов	Прочие доходы 2022 г.	Прочие расходы 2022 г.	тыс. руб.	
			Сальдо прочих доходов	Сальдо прочих расходов
Резерв по сомнительным долгам	1 217	(54 841)	-	(53 624)
Курсовые разницы	85 222	(73 876)	11 346	-

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены:

Код строки	Наименование показателя	тыс. руб.	
		За 2022 год	За 2021 год
2460	Списание ОНО, ОНА	(125 617)	1 643
	Штрафы, пени по налогам и взносам	(5 689)	(7 179)
	ИТОГО	(131 306)	(5 536)

4.4 Налог на прибыль

В 2022 году величина текущего налога на прибыль для целей налогообложения определена исходя из величины условного дохода, скорректированного на суммы постоянных налоговых доходов, отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Информация об условном доходе по налогу на прибыль, постоянных налоговых расходов (доходах), постоянных налоговых расходах, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств представлена в таблице:

Показатель	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(77 076)	(295 933)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(15 415)	(59 187)
Постоянные налоговые расходы (доходы), в том числе:	5 828	6 533
- административный штраф	(27)	(513)
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	(2 156)	(3 416)
- расходы, связанные с содержанием медико-санитарной части № 3	(971)	(1 416)
- прочие	(2 674)	(215)
Изменение отложенных активов, в том числе:	25 417	29 509
- амортизация основных средств	(96)	(75)
- резерв на предстоящую оплату отпусков	(441)	288
- резерв на гарантийный ремонт	242	108
- резерв под снижение стоимости ТМЦ	(7 954)	(3 031)
- резерв под обесценение финансовых вложений	-	6
- резерв по сомнительным долгам	9 908	2 765
- налоговый убыток	23 758	29 448
Изменение отложенных обязательств, в том числе:	(15 830)	23 145
- амортизация основных средств	(1 047)	511
- разница в остатках готовой продукции	35 433	11 742
- разница в остатках незавершенного производства	(48 192)	13 620
- разница в остатках полуфабрикатов	114	(960)
- разница в остатках дорогостоящей оснастки	-	60
- разница по процентам по кредитам и займам по инвестиционному активу	(2 127)	(1 836)
- разница по лизингу автомобиля	(12)	7
- прочие разницы	(1)	1
Итого текущий налог на прибыль	0	0

5. Прочие пояснения

5.1 Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В составе строки 4119 «Прочие поступления», строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников», строки 4129 «Прочие платежи», строки 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены следующие показатели:

Показатель	Код	За 2022 год	За 2021 год
Прочие поступления, в том числе:		3 469	14 354
судебно-арбитражные расходы	4119	204	4
налог на добавленную стоимость		-	11 722
денежные средства по ОМС		3 265	2 628
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:		(422 071)	(321 953)
заработная плата	4122	(254 164)	(171 857)
страховые взносы		(117 233)	(113 292)
налог на доходы физических лиц		(50 674)	(36 804)
Прочие платежи, в том числе:		(28 354)	(69 347)
расчеты по претензиям	4129	(3 130)	(54 862)
расчеты по исполнительному производству		(2 723)	(1 765)
расчеты по страхованию		(516)	(1 998)
расчеты с подотчетными лицами		(4 119)	(691)
расчеты по услугам банка		(727)	(633)
судебно-арбитражные расходы (госпошлина)		(274)	(14)

прочее		(17)	(9)
налог на добавленную стоимость		(16 848)	-
Прочие платежи, в том числе:	4329	(207)	(360)
лизинговые платежи		(207)	(360)

5.2 Информация о затратах на энергетические ресурсы

ОАО «Волгоцеммаш» в своей деятельности использует следующие виды энергоресурсов: электрическую энергию, тепловую энергию, природный газ.

На протяжении 2022 года Обществом производился контроль за рациональным расходованием энергетических ресурсов, производились работы по планированию работы цехов в целях экономного расходования топливно-энергетических ресурсов, включая внесение изменений в график работы нагревательных печей, что позволило скоординировать работу между цехами и снизить объем потребляемого природного газа, перевод электроплавильных печей на работу в ночное время, что привело к снижению затрат на оплату потребляемой мощности.

В 2022 году потребление энергоресурсов предприятием составило:

тыс. руб.			
Наименование ресурса	Единица измерения	Количество	Сумма, без НДС
Электроэнергия	кВт/ч	27 280,017	119 670
Теплоэнергия	тГкал	4 744,842	6 728
Природный газ	тыс. м3	11 679,897	69 276

5.3 Информация по прекращаемой деятельности

Чистые активы Общества на 31.12.2022 года составили (695 470) тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с 2022 годом составило 130 445 тыс. руб. По итогам 2022 года чистые активы оказались ниже величины уставного капитала на 693 989 тыс. руб. Это произошло в результате накопления убытков прошлых лет.

13.09.2022 г. Определением Арбитражного суда Самарской области по делу № А55-4113/2022 введено внешнее управление, Внешним управляющим назначен Богданов Андрей Борисович.

5.4 Охрана окружающей среды

В Обществе организован экологический производственный контроль выбросов загрязняющих веществ атмосферного воздуха на промышленной площадке и на границе санитарно-защитной зоны по основным ингредиентам. Результаты производственного контроля качества атмосферного воздуха на границе санитарно-защитной зоны показывают, что концентрации загрязняющих веществ не превышают установленные гигиенические нормативы для атмосферного воздуха населенных мест. Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год составила 48 тыс. руб.

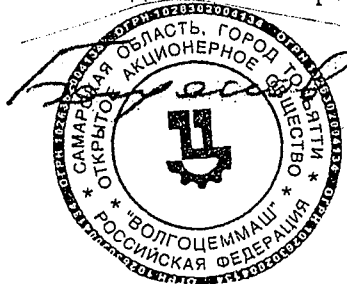
5.5 Информация о судебных делах и претензионных спорах

По состоянию на 31.03.2023 г. в Арбитражном суде Самарской области находится дело № А55-4113/2022 по заявлению АО «Тольяттихимбанк» о признании ОАО «Волгоцеммаш» несостоятельным (банкротом).

Внешним управляющим Богдановым А.Б. 20.03.2023 года в Арбитражный суд Самарской области направлено заявление о признании должника (ОАО «Волгоцеммаш») банкротом и об открытии конкурсного производства, слушание дела назначено на 03.05.2023 года.

В настоящее время существует риск для Общества, в связи с принятием решения об открытии конкурсного производства и в последствии с банкротством Общества.

Руководитель
марта 2023 года



Богданов Андрей Борисович 31