

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Кемеровский ДСК»

за 2022 год

Оглавление

1.	Общие сведения	3
2.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
3.	Изменение учетной политики на отчетный год	5
4.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	6
5.	Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности (исправление отчетности)	6
6.	Раскрытие сопоставимых показателей при реорганизации	7
7.	Раскрытие существенных показателей отчетности	7
8.	Информация о связанных сторонах	41
9.	Вознаграждения управленческому персоналу	45
10.	Раскрытие информации о неопределенности деятельности	46
11.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	46
12.	Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе	47
13.	Информации о прекращаемой деятельности	48
14.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	48
15.	Участие в совместной деятельности	52
16.	События после отчетной даты	52

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Кемеровский ДСК» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2022 года.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кемеровский ДСК»

Сокращенное наименование: ООО «Кемеровский ДСК»

Наименование на иностранном языке: нет

Место нахождения Общества 650021, Российская Федерация, Кемеровская область, город Кемерово, ул. Грузовая, 21 Г.

Общество имеет следующие структурные подразделения: нет

Основными видами деятельности Общества в 2021 году являются:

- Производство изделий из железобетона

Лицензии, действующие на предприятии:

Табл. 1.1.

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-68-003011	31.03.2016	Бессрочно
Перевозки пассажиров и иных лиц автобусами	Министерство транспорта РФ федеральная служба по надзору в сфере транспорта	АН-42-000722	19.06.2019	-

Среднегодовая численность работающих в ООО «Кемеровский ДСК» составила:

Табл. 1.2.

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
783	720	688

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом общества. Исполнительный орган Общества подотчетен единственному участнику общества.

Единоличный исполнительный орган - Директор Сычев Дмитрий Аркадьевич.

Единственный участник Общества – ООО «СДС-Строй».

Органом контроля Общества является Ревизионная комиссия. Ревизионная комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

В состав Ревизионной комиссии по состоянию на отчетную дату входят:

Табл. 1.3.

№	Фамилия Имя Отчество
1	Шпакова Светлана Викторовна
2	Коваленко Екатерина Александровна
3	Зарюта Наталья Евгеньевна

Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ООО «Кемеровский ДСК» имеет следующие дочерние, контролируемые и прочие общества:

Табл. 1.4.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций	Доля владения в УК (%)
1	ООО «СК Кемеровский ДСК»	20	0	99,5
2	ООО «Мазуровский кирпичный завод»	61 072	0	99,9
3	ООО Промышленный технопарк «Развитие»	315	0	90
	ИТОГО	61 407	-	-

Структура уставного капитала

Уставный капитал ООО «Кемеровский ДСК» в соответствии с Уставом составляет 1 487 487 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал оплачен полностью.

Табл. 1.5.

Наименование	Количество акций	Доля в УК, %
ООО «СДС-Строй»	0	100
ИТОГО		100

Информация о бенефициарных владельцах

Табл. 1.6.

№ п/п	Имя бенефициарного владельца (физическое лицо, доля которого в Организации прямо или косвенно составляет более 25%)	Наименование организации, контролируемой бенефициарным владельцем прямо	Наименование организации, контролируемой бенефициарным владельцем косвенно (третьи лица)
1	Рыбальченко Светлана Юрьевна (ИНН 420700674249)	ООО «СДС-Строй»	ООО «Кемеровский ДСК»

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Табл. 1.7.

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,9226	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 г., утвержденной приказом от 29.12.2020 г. № 379, которая подготовлена с учетом требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

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

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

3. Изменения учетной политики на отчетный год

В учетную политику на 2022 г. по сравнению с учетной политикой на 2021 г. внесены изменения в части Учета основных средств, капитальных вложений, аренды и лизинга (п. 3.1. Положения об учетной политики для бухгалтерского учета, утвержденной приказом № 369 от 31.12.2021 г.

«.....»

3.1.1. Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

...

3.1.36. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

...

3.1.48. Учет аренды и лизинга ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

.....»

Более подробная информация представлена в пункте 7.3 данного Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменений, внесенных в учетную политику, раскрыты в пункте «Изменение вступительных остатков отчетности» настоящих Пояснений.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной относительно первоначальной отчетности от 23.03.2023 г. Исправления приведены ниже.

Согласно п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, в отчетность за 2022 г. были внесены следующие исправления:

1. В бухгалтерский баланс на 31.12.2021, 31.12.2022 были внесены следующие уточнения:

Табл. 4.1.

Год	Номер строки	Первоначальные данные	Уточненные данные	Разница	Примечание
2021	1180	73 852	86 142	12 290	Сумма отложенных налоговых активов по ПША и АО была отражена сальдировано
	1420	62 445	74 735	12 290	
2022	1180	76 800	88 925	12 125	
	1420	68 400	80 525	12 125	

2. В отчет об изменениях капитала на 31.12.2022 г. внесена отдельная строка 3217 «изменение учётной политики», уточнены данные по данной строке. Из расчета чистых активов исключены суммы Доходов будущих периодов в размерах 4 176 тыс. руб., 5 164 тыс. руб., 5 494 тыс. руб. на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 г. соответственно.

3. В отчет о движении денежных средств за 2022 г. были внесены следующие уточнения:

Табл. 4.2.

Номер строки	Первоначальные данные	Уточненные данные	Разница	Примечание
4129	(105 768)	(101 366)	4 402	Неверно отражены платежи по финансовой аренде
4123	(1 296)	(1 800)	(504)	
4329	(3 646)	(7 544)	(3 898)	

5. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском учете и отчетности за 2022 г. вносились изменения в части вступительных остатков за 2021 г. в связи с тем, что с 2022 г. Общество перешло на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производилась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считалась их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывалась в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. На 31.12.2021 г. организация произвела корректировку. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ № 6/2020 таковыми не являлись, организация единовременно списала на нераспределенную прибыль.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с учетом п. 50 ФСБУ 25/2018. Детально вопрос применения ФСБУ 25

раскрыт в разделе 7.3. «Основные средств, капитальные вложения, аренда и лизинг» в таблицах 7.5. и 7.6. настоящих пояснений.

В связи с этим показатели статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам, связанным с изменениями, внесенными в Учетную политику:

Табл. 5.1.

Строка	Показатель на 31.12.21 г.		Разница, тыс. руб.
	в отчетности за 2021 г.	в отчетности за 2022 г.	
1150 "Основные средства"	1 358 625	1 609 754	251 129
Итого по активу бухгалтерского баланса	-	-	251 129
1370 "Нераспределенная прибыль"	(250 898)	(101 298)	149 600
1420 "Отложенные налоговые обязательства"	22 366	62 445	40 079
1450 "Прочие обязательства"	0	54 808	54 808
1550 "Прочие обязательства"	0	6 642	6 642
Итого по пассиву бухгалтерского баланса	-	-	251 129

6. Раскрытие сопоставимых показателей при реорганизации

В 2022 г. реорганизация не производилась.

7. Раскрытие существенных показателей отчетности

Способы ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества.

Учетная политика Общества отражает организацию ведения бухгалтерского учета в соответствии со структурой Общества: Общество выделено на отдельный баланс и имеет расчетные счета в банках; обладает собственными активами, которые состоят из основных и оборотных средств; является самостоятельным налогоплательщиком.

Учетная политика направлена на обеспечение достоверности информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества и обеспечение информацией заинтересованных пользователей.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением системы «Галактика», с применением унифицированного плана счетов. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а так же расчеты бухгалтерии. Внутрипроизводственная оперативная, бухгалтерская и статистическая отчетность составляется, оформляется и представляется согласно графика документооборота.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности один раз в год проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

7.1. Нематериальных активов и результатов исследований и разработок нет.

7.2. Исследований и разработок нет.

7.3. Основные средств, капитальные вложения, аренда и лизинг

Методологические аспекты учетной политики

Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Переходные положения:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так. (менее установленного лимита)

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

По состоянию на 01.01.2022 с начала применения ФСБУ 6/2020 делаются следующие записи:

Д 84 К 01 Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся незначительными активами, имеющими стоимость менее установленного лимита.

Д 02 К 84 Списана накопленная амортизация по объектам, являющимся незначительными активами

Д 02(84) К 84(02) Отражена корректировка накопленной амортизации, не затрагивающая других статей баланса, кроме нераспределенной прибыли.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- Имеет материально-вещественную форму;
- Объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- Предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- Первоначальной стоимостью более 40 000,00 рублей (п.5 ФСБУ 6/2020).
- Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Для каждого объекта основных средств общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды обществу. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект (п.10 ФСБУ 6/2020).

Основные средства классифицируются по следующим видам (п. 11 ФСБУ 6/2020):

- земельные участки и объекты природопользования;
- здания;
- сооружения и передаточные устройств;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств;
- инвестиционная недвижимость.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и применяется ко всей группе основных средств (п. 13 ФСБУ 6/2020). При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению (п. 14 ФСБУ 6/2020).

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода (п. 23 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020) линейным способом ежемесячно (п. 34 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость основного средства определяется и утверждается комиссией, созданной на предприятии.

Не подлежат амортизации (п. 28 ФСБУ 6/2020):

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

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п. 37 ФСБУ 6/2020).

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

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

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения (п. 38 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Срок эксплуатации при приобретении объекта, бывшего в употреблении, уменьшается на число лет эксплуатации данного объекта у предыдущего собственника.

Срок полезного использования определяется на основе экспертного мнения в соответствии со следующей классификацией:

Номер группы	Срок полезного использования	Состав группы
1	От 1 до 2-х лет включительно	- Машины и оборудование
2	Свыше 2-х до 3-х лет включительно	- Машины и оборудование; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Насаждения многолетние.
3	Свыше 3-х до 5-ти лет включительно	- Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Прочие основные средства, не включенные в другие группировки.
4	Свыше 5-ти до 7-ми лет включительно	- Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Скот рабочий; - Насаждения многолетние.
5	Свыше 7-ми до 10-ти лет включительно	- Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Насаждения многолетние; - Прочие основные средства, не включенные в другие группировки.
6	Свыше 10-ти до 15-ти лет включительно	- Сооружения и передаточные устройства; - Жилища; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Насаждения многолетние.
7	Свыше 15-ти до 20-ти лет включительно	- Здания; - Сооружения и передаточные устройства;

		<ul style="list-style-type: none"> - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Насаждения многолетние; - Прочие основные средства, не включенные в другие группировки.
8	Свыше 20-ти до 25-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный.
9	Свыше 25-ти до 30-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные.
10	Свыше 30-ти лет	<ul style="list-style-type: none"> - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Жилища; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Насаждения многолетние; - Земельные участки.

В первоначальную стоимость ОС включаются расходы на госпошлину.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на (п. 5 ФСБУ 26/2020):

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- коренное улучшение земель;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Затратами считается выбытие (уменьшение) активов общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 10 ФСБУ 26/2020):

- уплаченные и (или) подлежащие уплате обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом пунктов 3.1.42, 3.1.43 настоящей Учетной политики;
- стоимость активов общества, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам общества, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников общества;

- иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 3.1.38 настоящей Учетной политики.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате обществом при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений (п. 11 ФСБУ 26/2020):

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный № 12523) (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Фактическими затратами в имущество, которое общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (п. 14 ФСБУ 26/2020).

В капитальные вложения не включаются (п. 16 ФСБУ 26/2020):

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте "4" пункта 3.1.32 настоящей Учетной политики);
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;

- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

Указанные в настоящем пункте затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Учет капитальных вложений начинается с момента первых затрат. Эти затраты отражают по правилам ФСБУ 26/2020 как капвложения. После завершения вложений актив принимают к учету как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020. Улучшение или восстановление основных средств – новые капитальные вложения. По завершении их учитываются как самостоятельные основные средства или включают в первоначальную стоимость тех основных средств, которые улучшали или восстанавливали (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 12, 24 ФСБУ 6/2020).

Учет аренды и лизинга

Учет аренды и лизинга ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) имущества во временное пользование (далее - договор аренды).

ФСБУ 25/2018 применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора (п. 2 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ не применяется при предоставлении (п. 3 ФСБУ 25/2018)

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

- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

В целях ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий (п. 5 ФСБУ 25/2018):

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

ФСБУ 25/2018 не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11,12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (пп. «а», «б» абз. 5,6 п. 11,12 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета (п. 10 ФСБУ 25/2018):

- 08.16 «Приобретение, права пользования активом»;
- 01.12 «Право пользования активом»;
- 02.12 «Амортизация права пользования активом»;
- 76.333 «Обязательство по аренде (лизингу)»;
- 76.131 «Расчеты по договорам лизинга»

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Учитывать передачу в аренду ОС как операционную аренду, если по договору арендодатель несет экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на данный объект (п. 26 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

Аренда является операционной в случаях

- срок аренды существенно меньше оставшегося срока полезного использования ОС и несопоставим с ним (это может быть аренда зданий, земли т.к. срок полезного использования зданий существенно больше, чем срок аренды). Существенно меньшим считать срок аренды составляющим менее 30 % от оставшегося срока полезного использования;
- предметом аренды является земля или другие объекты, потребительские свойства которых с течением времени не меняются;
- на дату предоставления ОС в аренду приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости ОС.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

К договорам аренды земельных участков, арендованных на неопределенный срок ФСБУ 25/2018 применяется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018, информационное сообщение Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15)

Существенные показатели

Наличие и движение основных средств

Табл. 7.1.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	выбыло объектов	поступление	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	корректировка ФСБУ 6/2022	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства – всего (без учета доходных вложений в материальные ценности)	за 2022 г.	2 143 725	(855 352)		357 967	(6 737)	4 860	(139 806)				2 494 955	(990 298)
	за 2021 г.	2 068 079	(919 451)		76 774	(1 128)	917	(119 651)		182 833		2 143 725	(1 038 185)
в том числе: Здания	за 2022 г.	774 066	(247 357)		227 294	(1 336)	57	(40 781)				1 000 024	(288 081)
	за 2021 г.	774 066	(214 228)					(32 549)		-579		774 066	(246 777)
Сооружения	за 2022 г.	262 388	(85 142)		12 644	(70)	66	(14 648)				274 963	(99 724)
	за 2021 г.	245 138	(69 421)		17 250			(12 373)		-3 348		262 388	(81 794)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022 г.	1 076 350	(504 809)		40 712	(2 011)	1 647	(79 364)				1 115 051	(582 526)
	за 2021 г.	1 019 154	(620 217)		57 360	(164)	164	(71 706)		186 949		1 076 350	(691 759)
Транспортные средства	за 2022 г.	12 302	(7 828)			(3 293)	3 063	(1 358)				9 009	(6 123)
	за 2021 г.	13 266	(6 573)			(964)	753	(2 008)				12 302	(7 828)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	21	(21)									21	(21)

	за 2021 г.	21	(21)		(27)	27	(1 292)			21	(21)
Прочие объекты	за 2022 г.	15 534	(10 195)				(1 292)			15 507	(11 460)
	за 2021 г.	13 371	(8 991)	2 163			(1 015)	(189)		15 534	(10 006)
	за 2022 г.			18 504			(2 363)			18 504	(2 363)
Капитальные вложения	за 2021 г.									0	0
	за 2022 г.	3 063		58 813						61 876	0
Земельные участки	за 2021 г.	3 063								3 063	0

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

Табл. 7.2.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1747	6400
в том числе:	1025	
Здание цеха № 11	285	
Здание цеха № 12		3984
Оборудование кассетного производства	437	
Ремонтно-механический цех		231
Ножницы для резки листового металла МНГ-13		595
БСУ башенного типа		178
Установка плазменной резки CUBERCUT 2060		1412
Железобетонное ограждение	1336	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации		

Иное использование основных средств

Табл. 7.3.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, в т.ч.	292 767	37 979
- здания	238 738	37 979
- машины и оборудование	54 029	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	101 964
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, в т.ч.	0	88472
- земельные участки	0	13492
- средства транспортные	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	553	0
Основные средства, переведенные на консервацию	1 139 026	902 858
Иное использование основных средств (зalog и др.)	3 063	3 063
- земельные участки	497 136	527 165
- здания	156 695	47 786
- сооружения и передаточные устройства	474 599	315 516
- машины и оборудование	4 647	0
- средства транспортные	2 886	9 328
- прочие основные средства		

Незавершенные капитальные вложения

Табл. 7.4.

Наименование показателя	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	за 2022г.	79670	514779	(0)	(366080)	228369
	за 2021г.	26673	129771	(0)	(76774)	79670
в том числе:	за 2022г.	8682	136826	(0)	(15657)	129851
Незавершенное строительство	за 2021г.	24482	18184	(0)	(33984)	8682

Операции по приобретению и модернизации	за 2022г.	70922	361017	(0)	(336999)	94940
	за 2021г.	2191	111520	(0)	(42789)	70922
Капитальные вложения	За 2022г.	0	21705		(18504)	3201
	За 2021 г.	0	0	(0)	(0)	0
Проценты по заемным средствам по инвестиционному активу	За 2022г.	0	377	(0)	(0)	377
	За 2021 г.	0	0	(0)	(0)	0

В 2022 г. введено в эксплуатацию вновь приобретенных основных средств на сумму 8 089 тыс. руб.; приобретение земли 58 813 тыс. руб.; введено в эксплуатацию б/у оборудования 258 598 тыс. руб.; выкуплено из лизинга на сумму 0 тыс. руб.; введено в эксплуатацию построенных основных средств на сумму 10 577 тыс. руб. Итого введено основных средств на сумму 336 077 тыс. руб.

В 2022 г. проведена модернизация основных средств на сумму 1 747 тыс. руб.; проведена частичная ликвидация ОС на сумму 1 336 тыс. руб.

Основные средства, переданные в залог в ПАО Сбербанк были отражены по залоговой стоимости на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

На 31.12.2021 г. имелась предоплата на приобретение основных средств в размере 173 416 тыс. руб. без НДС, на 31.12.2022 г. предоплата составляет 76 362 тыс. руб. без НДС.

Имущество, полученное по договорам аренды (лизинга)

На начало 2022г. было заключено 5 договоров финансовой аренды (лизинга). В 2022 году был заключен еще 1. Предметом лизинга договоров финансовой аренды (лизинга) является транспортное средство. Также, общество арендует у КУГИ 3 земельных участка.

Табл. 7.5.

Реквизиты договора аренды (лизинга)	Стоимость отраженная на счете 01 субсчет 12 «Право пользования активом», руб.	Стоимость отраженная на счете 02 субсчет 12 Амортизация права пользования активом, руб.	Платежи (включая НДС) уплаченные в 2022г., руб.	Проценты, начисленные в 2022, руб.	Лизинговые/арендные платежи (включая НДС) до конца действия договора аренды, руб.	Окончание срока по договору аренды (лизинга), руб.
Договор № ДСК8-ФЛ от 25/05/2020 г.	1 000 000,00	292 682,92	326 208,00	53 703,59	203 204,00	14.06.2023
Договор № ДСК9-ФЛ от 20/02/2021 г.	1 666 666,67	392 156,87	291 936,00	30 905,46	1 024 564,00	14.02.2026
Договор № ДСК11-ФЛ от 20/02/2021 г.	8 333 333,33	892 857,14	1 275 348,00	135 013,13	4 138 702,00	14.02.2026
Договор № ДСК12-ФЛ от 20/02/2021 г.	2 000 000,00	315 789,48	397 128,00	42 041,47	1 357 672,00	14.02.2026
Договор № ДСК10-ФЛ от 20/02/2021 г.	2 500 000,00	576 923,07	444 024,00	44 297,80	1 543 178,00	14.03.2026
Договор № ДСК13-ФЛ от 18/07/2022 г.	6 392 435,50	300 820,50	582 978,00	9 158,85	6 773 892,00	14.07.2027
Договор № 01-01-Н/13 от 09/01/2013 г.	29 978 704,68	611 810,30	2 499 900,00	107 404,57	119 995 200,00	10.12.2070
Договор № 18/06-с/14 от 18/06/2014 г.	19 761 462,78	403 295,16	1 647 892,43	70 799,30	79 098 837,12	10.12.2070
Договор № 08-12-ТН/12 от 27/12/2012 г.	3 055 552,76	62 358,22	254 800,08	10 947,12	12 230 403,84	10.12.2070

Право пользования активом

Табл. 7.6.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная	накопленная	поступило	выбыло объектов		первоначальная	накопленная
					первонач	накоплен		

		стоимос ть	амортиза ция		альная стоимост ь	ная амортиза ция	амортиза ции	стоимост ь	амортиза ция
ППА	За 2022г.	68296	(0)	6392	(0)	0	(3849)	74688	(3849)
	За 2021г.	0	(0)	68296	(0)	0	(0)	68296	(0)
Транспортны е средства	за 2022г.	15500	(0)	6392	(0)	0	(2772)	21892	(2772)
	за 2021г.	0	(0)	15500	(0)	0	(0)	15500	(0)
Земельные участки	за 2022г.	52796	(0)	0	(0)	0	(1077)	52796	(1077)
	за 2021г.	0	(0)	52796	(0)	0	(0)	52796	(0)

Ставка дисконтирования, равная ключевой ставке по состоянию на 31.12.2021 г. составила 8,5%. Данная ставка применена при определении первоначальной стоимости ППА по объектам, введенным до 2022 г.

По договорам лизинга ставка определяется согласно условиям договора.

Вновь возникшим обязательствам (лизинг) в 2022 г. применена ставка дисконтирования равная 5,9%.

7.4. Финансовые вложения

Методологические аспекты учетной политики

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, выданный заем, вклад в уставный капитал, договор депозитного вклада, договор уступки права требования, договор простого товарищества и т.д.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях гл. 23 НК РФ, утвержденным Приказом ФССФ России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг, равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода (п. 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Определение стоимости выбывающих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

Размещенные депозиты признаются денежными эквивалентами, если срок их размещения не превышает 1 месяц.

Создание и учет резервов

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений (раздел 6 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н).

Проверку на обесценение финансовых вложений проводить один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. В расчет берется информация на 30 сентября отчетного периода.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях её деятельности. В случае если такая проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, резерв под обесценение финансовых вложений создавать в сумме разницы между расчетной стоимостью и учетной.

Существенные показатели

Наличие и движение финансовых вложений

Табл. 7.7.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	за 2022г.	61394	(20)	415	(245)	0	61564	(20)
	за 2021г.	61092	(20)	601	(801)	0	61394	(20)
в том числе:	за 2022г.	61092	(20)	315	(0)	0	61407	(20)
	за 2021г.	61092	(20)	0	(0)	0	61092	(20)
займы	за 2022г.	302	0	100	(245)	0	157	0
	за 2021г.	502	0	601	(801)	0	302	0
Краткосрочные - всего	за 2022г.	35961	0	141310	(176399)	0	872	0
	за 2021г.	84	(0)	36044	(167)	0	35961	0
в том числе:	за 2022г.	35961	0	141310	(176399)	0	872	0
	за 2021г.	84	0	36044	(167)	0	35961	0
Приобретенная дебиторская	за 2022г.	0	0	0	(0)	0	0	0
	за 2021г.	0	(0)	0	(0)	0	0	0

задолженность								
Финансовых вложений - итого	за 2022г.	97355	(20)	141725	(176644)	0	62436	(20)
	за 2021г.	61678	(20)	36645	(968)	0	97355	(20)

7.5. Поисковые активы

Поисковых активов нет.

7.6. Учет запасов

Методологические аспекты учетной политики

Учет запасов ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных актов и в соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Общество отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019) без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 39 ФСБУ 5/2019).

Учет сырья и материалов ведется по каждому номенклатурному номеру в количественном и суммовом выражении.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту - ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР и агентское вознаграждение, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и иные цели учитываются на счете 10 субсчете 16 «Транспортно-заготовительные расходы» по отдельным видам и (или) группам материалов.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (среднескользящая) на момент отпуска (выбытия) в местах хранения (п. 36 раздела IV «отпуск и списание запасов» ФСБУ 5/2019).

Стоимость запасов организации, используемых в течение периода более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 рублей не существенна, ведение учета трудозатратно. Данные факторы приводят к несоблюдению требования рациональности (п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, Рекомендация Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности", принята Фондом "НРБУ "БМЦ" 29.05.2019). В связи с этим, активы, используемые в течении периода более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000,00 руб. за единицу (в том числе, спецодежда, инструмент, мебель, компьютерная и бытовая техника), отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10 «Сырье и материалы». При списании в производство или эксплуатацию стоимость ТМЦ списываются на соответствующие счета себестоимости. В целях обеспечения сохранности при списании данных активов организован контроль в виде учетного регистра 012 «Малоценные ОС, переданные в

эксплуатацию» до их фактического выбытия, подтвержденного актом на списание (п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Сырье и материалы, используемые для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе Общества в составе внеоборотных активов.

Спецодежда, находящаяся на складе, учитывается на счете 10 субсчет 09 «Спецодежда на складе». При передаче в эксплуатацию стоимость спецодежды списывается на счет 10 субсчет 10 «Спецодежда в эксплуатации». Аналитический учет спецодежды в эксплуатации ведется в личных карточках в электронном виде, обеспечивающем получение необходимой информации по учету движения спецодежды. Стоимость дежурной спецодежды списывается на соответствующие счета учета затрат на производство в момент передачи в эксплуатацию в подразделение под ответственность соответствующего лица. В целях обеспечения сохранности дежурная спецодежда учитывается на забалансовом счете 017 «Дежурная спецодежда в эксплуатации» до фактического списания из-за непригодности.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся на складе учитываются на счете 10 субсчет 11 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе». При передаче в эксплуатацию стоимость инвентаря списывается на счет 10 субсчет 12 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» с одновременным списанием на соответствующие счета учета затрат на производство. В целях обеспечения сохранности инвентаря учитывается на забалансовом счете 016 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» до фактического списания из-за непригодности.

Определение непригодности и решение вопроса о списании спецодежды и инвентаря осуществляется постоянно-действующей комиссией.

Специальная оснастка и специальное оборудование учитывается в составе оборотных активов по правилам, установленным Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования.

Учет готовой продукции и незавершенного производства

Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости.

Учет готовой продукции осуществляется по плановым учетным ценам. В качестве плановой учетной цены для учета готовой продукции принимается учетная цена, рассчитанная исходя из планового выпуска сборного железобетона и планируемых затрат на производство. Учетная цена устанавливается один раз в год в начале года.

По плановой учетной цене в течение месяца готовая продукция (сборный железобетон, неармированный бетон, товарный бетон, товарная арматура) принимается к учету на склад и списывается на счета реализации.

На предприятии учет выпуска готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется в количественном и суммовом выражении без использования счета 40 «Выпуск продукции». Аналитический учет ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

В конце месяца определяется фактическая себестоимость продукции, и сумма отклонений фактической себестоимости от учетной отражается на счетах бухгалтерского учета. А именно дополнительными проводками, если фактическая себестоимость превышает плановую, либо сторнировочными проводками, если фактическая себестоимость оказалась меньше учетной. При этом делается корректировка себестоимости принятой к учету продукции - на всю сумму отклонения и себестоимости реализованной продукции - в доле, приходящейся на реализованную продукцию. Отклонения фактических затрат от планово-учетной цены отражаются на счете 43

субсчет 32 . Отклонения от норм относятся на себестоимость готовой продукции (счет 90 субсчет 02) пропорционально отгруженной готовой продукции.

Остатки готовой продукции на складе оцениваются по следующей методике:

1. Фактические затраты на ГП в течение месяца $Z_{\text{факт}}$:

2. Затраты по учетной цене, произведенной ГП за месяц ($Z_{\text{уч.мес.}}$)

Количество произведенной ГП \times учетная цена = $Z_{\text{уч.мес.}}$

3. Отклонение фактических затрат на производство ГП от затрат по учетным ценам за месяц

(Откл. мес.)

Откл. мес. = $Z_{\text{факт}} - Z_{\text{уч.мес.}}$

4. Отклонение фактических затрат на производство ГП от затрат по учетным ценам на начало месяца (Откл. нач.мес.) (Данные на конец предыдущего месяца)

5. Затраты готовой продукции по учетным ценам на начало месяца ($Z_{\text{уч. нач. мес.}}$)

6. Процент отклонения фактических затрат от затрат по учетным ценам всего за месяц (с учетом остатков на начало месяца) (П откл.)

$(\text{Откл.нач.мес.} + \text{Откл.мес.}) / (\text{Зуч.нач.мес.} + \text{Зуч.мес.}) \times 100\%$

7. Затраты готовой продукции по учетной цене на конец месяца ($Z_{\text{уч.конец.мес.}}$)

Количество ГП на конец месяца \times учетная цена

8. Отклонение фактических затрат готовой продукции от затрат по учетной цене на конец месяца (Откл. конец мес.)

$Z_{\text{уч.конец мес.}} \times \text{П откл.} / 100$

9. Отклонение фактических производственных затрат от затрат по учетной цене на реализованную продукцию за месяц (Откл. реализ. мес.)

$\text{Откл.нач.мес.} + \text{Откл.мес.} - \text{Откл. конец мес.}$

Д 90.02 К 43.32

Остатки НЗП в цехах оцениваются исходя из стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, необходимых для их производства.

Учет товаров

При реализации покупных товаров (кроме товаров для розничной торговли) доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров, определяемую как себестоимость каждой единицы товара.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Товары, переданные в розничную торговлю и общественное питание, оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) на счете 42 «Торговая наценка» (п.13 ПБУ 5/01).

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Резерв под снижение стоимости запасов

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждому номенклатурному номеру. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости материалов над чистой стоимостью продажи и отражаются по дебету счета 91 «Прочие расходы».

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в «Прочие доходы» (счет 91).

В расчет резерва попадают запасы, находящиеся на складах без движения свыше 12 месяцев.

Резерв под снижение стоимости запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказания услуг.

Резерв создается по группам запасов:

- готовая продукция (железобетонные изделия, сч.43);
- вспомогательные материалы, хозяйственный инвентарь (сч.10.01, 10.02, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08, 10.09, 10.13, 10.15);
- товары (сч.41).

Создается комиссия из специалистов отдела сбыта, ОМТС, бухгалтерии, и финансово-экономического отделов, которая проводит оценку остатков запасов на складах по результатам инвентаризации или выборочного осмотра и определяет сумму резерва следующим образом:

1) По запасам, утратившим свои первоначальные свойства, морально устаревшим – определяется % изношенности; определяется чистая стоимость продажи этих запасов с учетом %; определяется сумма резерва путем умножения разницы между чистой стоимостью и покупной ценой на количество единиц запасов;

2) По запасам, цена на которые снизилась, определяется разница между покупной ценой и чистой стоимостью продажи с учетом снижения; определяется сумма резерва путем умножения разницы между чистой стоимостью и покупной ценой на количество единиц запасов;

3) На сумму созданного резерва делается запись:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»

При списании запасов, а так же при повышении чистой стоимости продажи на запасы, под которые ранее были созданы резервы, делается запись:

Дт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Возвратные отходы отражаются на забалансовом счете 0100 «Учет ТМЦ».

Существенные показатели

Наличие и движение запасов

Табл. 7.8.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2022г.	209317	(536)	1830099	(1792700)	0	(276)	X	246716	(812)
	за 2021г.	211299	(0)	1654340	(1656321)	0	(536)	X	209317	(536)
	в том числе: за 2022г.	128712	(0)	1128580	(47096)	0	0	(1062872)	147324	(0)

материалы	за 2021г.	107650	(0)	1079363	(43750)	0	0	(1014550)	128712	(0)
готовая продукция на складе	за 2022г.	73537	(536)	615	(1706333)	0	(276)	1722193	90012	(812)
	за 2021г.	83241	(0)	579	(1566979)	0	(536)	1556696	73537	(536)
товары	за 2022г.	5114	(0)	28999	(30402)	0	0	479	4190	()
	за 2021г.	16704	(0)	28712	(40283)	0	0	(19)	5114	()
незавершенное производство	за 2022г.	1954	(0)	671905	(8869)	0	0	(659800)	5190	(0)
	за 2021г.	3704	(0)	545686	(5290)	0	0	(542146)	1954	(0)
брак в производстве	за 2022г.	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	за 2021г.	0	(0)	0	(19)	0	0	19	0	(0)

Сумма авансов, выданных на приобретение запасов составляет 4 801 тыс. руб. с НДС.
Запасов, принятых на ответственное хранение нет. Запасов, находящихся в залоге нет.

7.7. Дебиторская задолженность

Методологические аспекты учетной политики

Расчеты с дебиторами отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета:

Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждому поставщику, покупателю, договору, предъявленному счету и виду платежа.

Дебиторская задолженность по перечисленной Обществом оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

В случае если НДС с авансов выданных не принимается к вычету в соответствии с налоговым законодательством, сумма НДС с указанного аванса отражается в строке баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в составе оборотных активов.

Авансы, выданные по договорам, связанным с приобретением внеоборотных активов, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе соответствующих активов без учета НДС.

Претензионная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, покупателей и прочих дебиторов учитывается на счете 76 субсчет 03 «Расчеты по претензиям».

Создание и учет резервов

Резерв по сомнительным долгам создается на основании расчета, утвержденного руководителем по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода, в ходе которой инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая те, по которым истекли сроки исковой давности (три года согласно ст. 196 ГК РФ).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности от 29 июля 1998 г. № 34н). Величина резерва определяется по задолженности превышающей 180 дней.

При наличии встречных обязательств по сомнительному контрагенту, сумма сомнительной задолженности определяется за вычетом суммы встречного обязательства, за исключением сомнительной задолженности контрагентов, в отношении которых введена процедура банкротства.

При наличии на отчетную дату уверенности в получении оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, резерв по ней не создается.

Существенные показатели

Наличие и движение дебиторской задолженности

Табл. 7.9.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	0	(0)	0	(0)
	за 2021г.	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	375 036	(27 080)	417 033	(75 898)
	за 2021г.	210 961	(12 441)	375 036	(27 080)
в том числе:	за 2022г.	5 732	(0)	21 300	(3)
	за 2021г.	30 634	(18)	5 732	(0)
авансы выданные покупателями и заказчиками	за 2022г.	325 525	(26 327)	361 953	(65 023)
	за 2021г.	160 546	(11 788)	325 525	(26 327)
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	за 2022г.	41 289	(753)	32 270	(10 872)
	за 2021г.	18 053	(635)	41 289	(753)
расчеты с бюджетом	за 2022г.	1 162	(0)	73	(0)
	за 2021г.	242	(0)	1 162	(0)
расчеты с внебюджетными фондами	за 2022г.	3	(0)	4	(0)
	за 2021г.	3	(0)	3	(0)
прочие	за 2022г.	1 325	(0)	1 433	(0)
	за 2021г.	1 483	(0)	1 325	(0)
Итого	за 2022г.	375 036	(27 080)	417 033	(75 898)
	за 2021г.	210 961	(12 441)	375 036	(27 080)

Просроченная дебиторская задолженность

Табл. 7.10.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	177 337	101 441	96 345	69 266	15 796	3 356
в том числе:						
покупатели и заказчики	165 324	100 301	95 450	69 123	14 628	2 841
поставщики и подрядчики	403	400	143	143	533	515
разные дебиторы и кредиторы	11 610	740	752	0	635	0

На начало 2022 г. сумма резервов по сомнительным долгам составляла 27 080 тыс. руб. В течении 2021 г. признано резервами по сомнительным долгам задолженность в размере 74 370 тыс. руб., списано за счет ранее созданного резерва задолженность в размере 41 тыс. руб., восстановлено резервов по сомнительным долгам в размере 25 481 тыс. руб. Итого на конец 2022 г. сумма резервов по сомнительным долгам составляет 75 927 тыс. руб.

7.8. Денежные средства

Методологические аспекты учетной политики

Размещенные депозиты признаются денежными эквивалентами, если срок их размещения не превышает 1 месяц.

Порядок отражения денежных потоков в отчете о движении денежных средств

При составлении «Отчета о движении денежных средств» денежные потоки классифицируются в соответствии с требованиями ПБУ 23/2001:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в отчете о движении денежных средств без учета НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются в отчете о движении денежных средств без учета НДС;
- получение дивидендов отражается в разделе, учитывающем денежные потоки от инвестиционных операций.

Существенные показатели

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Табл. 7.11.

Денежные средства	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г	На 31.12.2020 г.
Расчетный счет	54 646	19 658	105 100
Касса	250	69	29
Прочие денежные средства (депозиты)	303 300	27 000	92 000
Итого	358 196	46 727	197 129

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Табл. 7.12.

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	358 196	46 727	197 129
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	358 196	46 727	197 129
в том числе:			
Денежные средства	358 196	46 727	197 129

Остатки денежных средств на 31.12.2022 г. составили 358 196 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского баланса.

7.9. Прочие оборотные активы

На 31.12.2022 г. прочие оборотные активы отсутствуют.

7.10. Государственная помощь

Методологические аспекты учетной политики

Поступления в рамках финансового обеспечения мероприятий по содействию занятости населения, осуществляемого в рамках полномочий федеральных органов государственной власти в сфере занятости населения и органов государственной власти субъектов Российской Федерации, не зависимо от источников финансирования учитываются в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Учет доходов будущих периодов

Остатки средств целевого финансирования, не использованные на конец года, учитываемые на счете 86 «Целевое финансирование» учитываются согласно п.20 ПБУ 13/2000 в составе Доходов будущих периодов.

Существенные показатели

Государственная помощь

Табл. 7.13.

Наименование показателя		За 2022 г.		За 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		1 140		1 854	
в том числе:					
на текущие расходы					
на вложения во внеоборотные активы (финансирование капитальных затрат - субсидия)		1 140		1 854	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г.	50 000	76 000	(12 768)	113 232
	2021 г.	50 000	0	(0)	50 000
в том числе: целевой займ	2022 г.	50 000	76 000	(12 768)	113 232
	2021 г.	50 000	0	(0)	50 000

В 2021 г. Обществу Министерством промышленности и торговли Кузбасса была предоставлена субсидия на возмещение части фактически произведенных и документально подтвержденных затрат, связанных с приобретением нового оборудования в размере 1 854 тыс. руб. В 2022 г. Обществу Министерством промышленности и торговли Кузбасса была предоставлена субсидия на возмещение части фактически произведенных и документально подтвержденных затрат, связанных с приобретением нового оборудования в размере 1 140 тыс. руб.

Остатки неиспользованных средств по данным субсидиям и субсидии, предоставленной Обществу в 2019 г. Министерством промышленности и торговли Кузбасса на возмещение затрат связанных с модернизацией и техническим перевооружением производственных мощностей учитываются в составе Доходов будущих периодов в размере 5 494 тыс. руб.

В 2020 г. Обществом был получен целевой займ от Фонда развития промышленности Кузбасса в размере 50 000 тыс. руб. в рамках Порядка предоставления финансовой поддержки по программе «Проекты развития Кузбасса». Займ получен на срок 59 месяцев под 2% годовых. Задолженность по основному долгу в течении 2022 г. была погашена в размере 12 768 тыс. руб.

В 2022 г. Обществом был получен целевой займ от Фонда развития промышленности Кузбасса и Фонда развития промышленности в размере 50 000 тыс. руб. в рамках реализации проекта «Модернизация и техническое перевооружение оборудования для увеличения

производственных мощностей и расширения номенклатуры выпускаемой продукции ООО «Кемеровский ДСК» Займ получен на срок до 23 декабря 2026 г. под 1% годовых первые 36 месяцев пользования займом, далее 3 % годовых. Задолженность по основному долгу в течении 2022 г. не гасилась.

Так же в 2022 г. Обществом был получен целевой займ от Фонда развития промышленности Кузбасса в размере 26 000 тыс. руб. в рамках реализации проекта «Модернизация и техническое перевооружение оборудования для увеличения производственных мощностей по выпуску КПД на 675 м3/мес.» Займ получен на срок до 13 декабря 2027 г. под 2% годовых. Задолженность по основному долгу в течении 2022 г. не гасилась.

7.11. Капитал

Уставный капитал ООО «Кемеровский ДСК» в соответствии с Уставом составляет 1 487 487 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер доли участников определяется в дробях или процентах. Действительная стоимость доли участников общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Дивиденды в 2022 году не выплачивались.

По Решению единственного участника ООО «Кемеровский ДСК», ООО «СДС-Строй» в 2021 г. с целью увеличения активов Общества внесло денежный вклад в имущество Общества в размере 174 000 тыс. руб., в 2022 г. 214 148 тыс. руб.

В отчётности данная сумма отражена по строке Добавочный капитал.

7.12. Заемные средства

Методологические аспекты учетной политики

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

Затраты по полученным кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены (п.6,7 ПБУ 15/2008), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 3-х месяцев и существенных расходов более 10 млн. руб. (п.1 п.II ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», Приказ Минфин РФ от 06.10.2008 г. № 107н).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п.8 ПБУ 15/2008).

В бухгалтерской отчетности займы полученные отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты (п.19 ПБУ 4/99).

Существенные показатели

Информация по непогашенным заемным средствам

Табл. 7.14.

Виды заемных средств	Период	Задолженность на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на конец года
----------------------	--------	------------------------------	--------------------------	---------------------	--	------------------	-----------------------------

Займы полученные	за 2022 г	288 063	88 000	15 112	33 071	0	358 104
	за 2021 г	356 538	236 992	17 371	322 838	0	288 063
Вексель	за 2022 г	0	0	0	0	0	0
	за 2021 г	0	170	0	170	0	0

Информация о срочности займов в части долгосрочных и краткосрочных представлена в таблице 7.16 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений.

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Табл. 7.15.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2020 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	15 112	17 371	38 785
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	10 841	15 572	38 785
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	4 271	1 799	0
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	0	0	0
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	0	0	0

7.13. Кредиторская задолженность

Методологические аспекты учетной политики

Расчеты с кредиторами отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Учет авансов полученных и выданных ведется на отдельных субсчетах, также как и векселей полученных и выданных.

Перечисленная Обществу оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Существенные показатели

Наличие и движение кредиторской задолженности

Табл. 7.16.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2022 г.	268 261	345 336
	2021 г.	163 131	268 261
в том числе:	2022 г.	268 261	345 336
	2021 г.	163 131	268 261
кредиты и займы	2022 г.	407 119	660 312
	2021 г.	481 047	407 119
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022 г.	168 149	156 067
	2021 г.	168 149	156 067

поставщики и подрядчики	2021 г.	95 165	168 149
разные дебиторы и кредиторы	2022 г.	23 970	22 713
	2021 г.	22 304	23 970
авансы полученные	2022 г.	165 119	324 217
	2021 г.	108 540	165 119
прочие	2022 г.	1 013	1 082
	2021 г.	1 022	1 013
расчеты с бюджетом	2022 г.	6 305	35 588
	2021 г.	37 478	6 305
расчеты с внебюджетными фондами	2022 г.	9 170	84 516
	2021 г.	9 016	9 170
расчеты с персоналом по з/плате	2022 г.	13 591	23 361
	2021 г.	14 115	13 591
кредиты и займы	2022 г.	19 802	12 768
	2021 г.	193 407	19 802
Итого	2022 г.	675 380	1 005 648
	2021 г.	644 178	675 380

Просроченная кредиторская задолженность

Табл. 7.17.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Всего	23 698	2 780	22 877
в том числе:			
поставщики и подрядчики	3	1	59
авансы полученные	1 843	2 779	967
разные дебиторы и кредиторы	21 852	0	21 851

Прочие обязательства

Табл. 7.18.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочные прочие обязательства - всего	2022 г.	54 808	53 103
	2021 г.	0	54 808
в том числе:	2022 г.	54 808	53 103
обязательство по аренде (лизингу)	2021 г.	0	54 808
Краткосрочные прочие обязательства - всего	2022 г.	6 642	7 523
	2021 г.	4 938	6 642
в том числе:	2022 г.	6 642	7 523
обязательство по аренде (лизингу)	2021 г.	0	6 642
НДС к возмещению с авансов выданных	2022 г.	0	0
	2021 г.	4 938	0

Обязательство по аренде/лизингу учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 333 «Обязательство по аренде (лизингу)».

7.14. Выручка и себестоимость

Методологические аспекты учетной политики

Учет доходов и расходов

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

и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг и отражается на счете 90 субсчете 01 «Выручка от продаж».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг и с реализацией товаров.

Учет затрат на производство и реализацию

Учет затрат на производство и реализацию осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет затрат на производство ведется по дебету счета - 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Фактическая производственная себестоимость формируется путем ежемесячного списания в дебет счета 20 «Основное производство» затрат «Вспомогательного производства» с кредита счета 23 и «Общепроизводственных расходов» с кредита счета 25.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде расходами по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются в дебет счета 90 субсчет 021 «Управленческие расходы».

Расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде расходами по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются в дебет счета 90 субсчет 022 «Коммерческие расходы».

Существенные показатели

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Табл. 7.19.

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Выручка от реализации, в том числе:				
Реализация товарного бетона	71 317	71 191	61 233	56 961
Реализация сборного железобетона	1 881 968	1 598 200	1 626 095	1 411 718
Реализация конструкций строительных сборных из стали	46 255	34 423	112 674	97 316
Реализация автомобильных услуг	12 078		8 795	
Реализация изделий из дерева	444	28	599	206
Реализация строительно-монтажных работ	2 635	2 421	0	0
Итого	2 014 697	1 706 263	1 809 396	1 566 201

Управленческие и коммерческие расходы Общества составляют

Табл. 7.20.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Управленческие расходы	148 515	105 823

Коммерческие расходы	113 033	113 840
----------------------	---------	---------

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Табл. 7.21.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	1 232 274	1 157 260
Расходы на оплату труда	483 518	379 920
Отчисления на социальные нужды	132 838	107 060
Амортизация	131 042	115 601
Прочие затраты	10 001	13 985
Итого по элементам затрат	1 989 673	1 773 826
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	(22 035)	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	173	12 038
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 967 811	1 785 864

7.15. Прочие доходы и расходы

Методологические аспекты учетной политики

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, являются прочими доходами и учитываются на счете 91 субсчете 01 «Прочие доходы» (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99).

Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности считаются прочими расходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Расходы, связанные с получением банковской гарантии, вне зависимости от целей ее получения, отражаются в составе прочих расходов на счете 91.

Доходы (расходы) от купли-продажи валюты и курсовые разницы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто в соответствии с п. 18.2. ПБУ 9/99 и п. 21.2. ПБУ 10/99.

Существенные показатели

Прочие доходы и прочие расходы

Табл. 7.22.

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества				
продажа основных средств	6 067	522	773	211
продажа прочих активов	47 174	43 538	65 654	60 147
Прочая реализация				
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	24 044	10 290	6 190	5 363
Начисление (восстановление) резервов	25 749	74 884	34 625	50 003
Выручка от реализации прав требования (стоимость реализованного права требования) (без НДС)	8 432	8 432	7 418	7 418

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	11	0	0	22
Кредиторская (дебиторская) задолженность, списанная по сроку исковой давности	259	39	96	11
Услуги кредитных организаций	0	2 787	0	1 321
Доходы целевого финансирования, субсидия	6 392	0	874	0
Комиссия за предоставленное поручительство	1 443	402	17 585	0
Налог на имущество	0	19 813	0	14 784
ОС, ТМЦ, выявленные при инвентаризации / недостача ТМЦ	2 641	2 465	232	722
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	11 447	1 040	1 730	182
Прочие доходы (расходы)	4 123	44 231	3 427	15 796
Итого	137 782	208 443	138 604	155 980

7.16. Налог на прибыль

Методологические аспекты учетной политики

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

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете 68.0101 «Условный налог на прибыль».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Применение ПБУ 18/02: Временные разницы определяются за отчетный период исходя из различных величин бухгалтерских и налоговых доходов и расходов / «Метод отсрочки». Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаем развернуто, за исключением одноименной аналитики отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Прибыль отчетного года распределяется в соответствии с Законодательством РФ и Уставом предприятия.

Существенные показатели

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода

(условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Табл. 7.23.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
	Прибыль (убыток) до налогообложения	26 570	12 899
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	5 314	2 580
2.	Постоянный налоговый расход (доход)	(2 308)	(1 607)
2.1	Постоянный налоговый доход	(2 308)	(1 607)
2.2	Постоянный налоговый расход	0	0
3.	Налог на прибыль в том числе:	(3 006)	(973)
3.1.	Текущий налог на прибыль	0	0
3.2.	Отложенный налог на прибыль	(3 006)	(973)
4.1	Корректировки, связанные с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
4.2	Корректировки, связанные с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах:		
	- пересмотрена вероятность получения доходов от реализации ЦБ, списан актив на сумму		1
5	Прочие		

Отложенный налог на прибыль сформирован следующим образом:

Табл. 7.24.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1.	Временные (вычитаемые) разницы, всего, в т.ч.:	4 234	4 191
1.1.	создание оценочного обязательства по отпускам	10 283	8 339
1.2.	создание резервов по сомнительным долгам	2 055	354
1.3.	создание разниц по ОС	166	144
1.4.	создание разниц из-за разной оценки незавершенного производства	91	52
1.5.	создание разниц по резерву под снижение стоимости МЦ	109	107
1.6.	создание разниц по резерву на гарантийный ремонт	0	36
1.7.	начисление убытка по налогу на прибыль	5 131	7 026
1.8.	погашение убытков от реализации ОС	(2)	(4)
1.9.	погашение оценочного обязательства по отпускам	(8 914)	(8 065)
1.10.	погашение разниц по ОС	(662)	0

1.11.	погашение резервов по сомнительным долгам	(162)	(202)
1.12.	погашение разниц из-за разной оценки незавершенного производства	(114)	0
1.13.	погашение разниц по резерву под снижение стоимости МЦ	(54)	0
1.14.	погашение разниц по резерву на гарантийный ремонт	(36)	
1.15.	погашение убытка по налогу на прибыль	(3 657)	(3 596)
2.	Временные (налогооблагаемые) разницы, всего, в т.ч.:	(7 240)	(5 164)
2.1.	по ОС, с разной первоначальной стоимостью	(4 207)	(12)
2.2.	по процентам, отнесенным в бухгалтерском учете на счет 08	5 019	719
2.3.	из-за разной оценки готовой продукции	(381)	(532)
2.4.	из-за разной оценки незавершенного производства	0	12
2.5.	по ОС, с разным порядком начисления амортизации, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	(8 429)	(3 286)
2.6.	резерв по сомнительным долгам	2 099	(1 858)
2.7.	% по инвестиционным активам	(668)	(207)
2.8.	аренда/лизинг	(673)	0
	Итого отложенный налог на прибыль	(3 006)	(973)

7.17. Прибыль на акцию

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому разведенная прибыль на одну акцию не приводится.

7.18. Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения приведены ниже в таблице:

Табл. 7.25.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	122 943	53 100	53 100
в том числе:			
Банковская гарантия	122 943	53 100	53 100
Выданные - всего	949 002	2 439 188	1 252 824
в том числе:			
Залог (залоговая стоимость основных средств)	875 146	879 489	1 053 825

Поручительства	73 856	1 599 699	198 999
----------------	--------	-----------	---------

В 2020 г., 2022 г. Обществом были получены целевые займы от Фонда развития промышленности Кузбасса (подробная информация раскрыта в 7.10 настоящих пояснений).

Для получения займов АКБ «Абсолют банк» выдал Обществу Банковские гарантии, для получения которой АО ХК «СДС» выступило в качестве поручителя. Сумма банковских гарантий на конец 2022 г. равны 122 943 тыс. руб.

Выданные обеспечения в части поручительства и банковской гарантии

Табл. 7.26.

Организация, по обязательству которой выданы поручительства	Вид обязательства, по которому выдано поручительство	Срок действия договора поручительства	Обеспечено ли обязательство залогом	Вероятность возникновения обязательства в случае не исполнения обязательства должником	Оценка возможного обязательства	Сумма поручительства, тыс. руб.		
						На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ООО «СДС-Строй»	Банковская гарантия	До 04.03.2023	да	низкая	0	0	41 400	20 721
ООО «СДС-Строй»	Банковская гарантия	До 31.08.2024	да	низкая	0	0	945	1 198
ООО «СДС-Строй»	Банковская гарантия	До 31.07.2021	да	низкая	0	0	0	626
ООО «СДС-Строй»	Банковская гарантия	До 31.12.2022	да	низкая	0	387	1 934	3 482
ООО «СДС-Строй»	Кредитная линия	До 02.08.2024	нет	низкая	0	0	0	96 501
ООО «СДС-Строй»	Кредитная линия	До 31.07.2024	нет	низкая	0	0	95 975	21 884
ООО «СДС-Строй»	Кредитная линия	До 31.12.2025	нет	низкая	0	0	980 003	53 286
ООО «СДС-Строй»	Кредитная линия	До 31.01.2026	нет	низкая	0	73 469	151 920	0
ООО «СДС-Строй»	Кредитная линия	До 30.06.2025	нет	низкая	0	0	327 522	0
ИТОГО:						73 856	1 599 699	198 999

Выданные обеспечения в части залога на 31.12.2022 и на 31.12.2021

Табл. 7.27.

Кредитор / Лизингодатель (город) (Перед кем компания поручается)	Должник (За кого компания поручается)	Вид обязательства / обеспечения	Дата окончания срока действия обязательства	Сумма обязательства на 31.12.2022, тыс. руб.	Балансовая стоимость обремененных активов на 31.12.2022, тыс. руб.
КЕМЕРОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8615 ПАО	ООО «СДС-Строй»	залог	30.12.2024	589 035	630 209

СБЕРБАНК					
КЕМЕРОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8615 ПАО СБЕРБАНК	ООО «СДС-Строй»	ипотека	30.12.2024	256 111	358 521
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	ООО «Кемеровский ДСК»	залог	23.01.2027	23 371	43 110
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	ООО «Кемеровский ДСК»	ипотека	23.01.2027	6 629	107 186
Итого:				875 146	1 139 026

Кредитор / Лизингодатель (город) (Перед кем компания поручается)	Должник (За кого компания поручается)	Вид обязательства / обеспечения	Дата окончания срока действия обязательства	Сумма обязательства на 31.12.2021, тыс. руб.	Балансовая стоимость обремененных активов на 31.12.2021, тыс. руб.
КЕМЕРОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8615 ПАО СБЕРБАНК	ООО «СДС-Строй»	залог	31.01.2026	613 664	520 183
КЕМЕРОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8615 ПАО СБЕРБАНК	ООО «СДС-Строй»	ипотека	02.08.2024	265 825	382 675
Итого:				879 489	902 858

Предметом залога являются основные средства, находящиеся в собственности Общества.

Ограничения на использование данного имущества отсутствуют.

Тестирование обеспечений по обязательствам и платежам по состоянию на 31.12.2022 года показало, что риски неисполнения Обществом своих обязательств минимальны. Договоры залога не оказывают влияния на снижение финансовой устойчивости Общества и не увеличивают финансовые риски.

8. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н.

Операции со связанными сторонами

Список связанных сторон 2021 г.:

Табл. 8.1.

Наименование/Ф.И.О.	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Основное хозяйственное общество:	
ООО «СДС-Строй»	Единственный участник ООО «Кемеровский ДСК»
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество:	
нет	
Дочерние хозяйственные общества:	
ООО «СК Кемеровский ДСК»	Дочернее предприятие; доля в уставном капитале - 99,5%
ООО «Мазуровский кирпичный завод»	Дочернее предприятие; доля в уставном капитале - 99,9%
Зависимые хозяйственные общества:	
нет	
Участники совместной деятельности:	

нет	
Управленческий персонал:	
	Директор
	Заместитель директора по коммерческим вопросам
	Заместитель директора по экономике и финансам
	Заместитель директора по экономической безопасности
	Главный бухгалтер
	Заместитель директора по производству
	Начальник юридического отдела
	Заместитель директора по социальной политике и делам молодежи
	Начальник отдела кадров
	Главный инженер
Прочие связанные лица (другие связанные лица, лица входящие в группу лиц, которые не вошли в выше указанные категории)	

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс.руб.)

Табл. 8.2.
2021 г.

Наименование	Вид расчетов	На начало отчетного периода дебет +, кредит -	Приход (дебет)	Расход (кредит)	Резерв по сомнительным долгам	На конец отчетного периода дебет +, кредит -	Условия и сроки осуществления расчетов
Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):							
ООО «СДС-Строй»	Расчеты с покупателями и заказчиками	39 776	354 131	(368 223)	(967)	24 717	денежная форма расчета, взаимозачет
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	395	(395)	0	0	взаимозачет
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (перевыставляемые расходы, претензии, плата за поручительство)	10 446	16 201	(6 489)	(130)	20 028	денежная форма расчета, взаимозачет
	Расчеты по договорам уступки права требования	22	4 650	(4 650)	(22)	0	взаимозачет
Дочерние хозяйственные общества:							
ООО «СК Кемеровский ДСК»	Расчеты с покупателями и заказчиками	22 331	319 100	(243 288)	0	98 143	денежная форма расчета, взаимозачет
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	123	(123)	0	0	взаимозачет
	Расчеты по претензиям	0	0	(92)	0	(92)	взаимозачет
	Расчеты по договорам уступки права требования	0	8 826	(8 826)	0	0	взаимозачет
ООО «Мазуровский кирпичный»	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0	0	0	

завод»	Расчеты с покупателями и заказчиками	204	105	(308)	0	1	взаимозачет
	Расчеты по дивидендам	0	20 000	(20 000)	0	0	денежная форма расчета
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	25	98	(82)	0	41	взаимозачет
Прочие связанные лица (другие связанные лица, лица входящие в группу лиц, которые не вошли в выше указанные категории)							
Прочие	Расчеты с покупателями и заказчиками	7 738	90 293	(88 851)	0	9 180	денежная форма расчета
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы)	(47 503)	41 835	0	0	(5 668)	
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	2 563	0	0	2 563	
	Займ	(157 664)	167 340	(247 709)	0	(238 033)	денежная форма расчета
	Уступка	0	13 476	(13 476)	0	0	
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(2 128)	22 652	(49 329)	0	(28 805)	денежная форма расчета

Список связанных сторон 2022 г.:

Табл. 8.3.

Наименование/Ф.И.О.	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Основное хозяйственное общество:	
ООО «СДС-Строй»	Единственный участник ООО «Кемеровский ДСК»
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество:	
нет	
Дочерние хозяйственные общества:	
ООО «СК Кемеровский ДСК»	Дочернее предприятие; доля в уставном капитале - 99,5%
ООО «Мазуровский кирпичный завод»	Дочернее предприятие; доля в уставном капитале - 99,9%
ООО Промышленный технопарк «Развитие»	Дочернее предприятие; доля в уставном капитале - 90%
Зависимые хозяйственные общества:	
нет	
Участники совместной деятельности:	
нет	
Управленческий персонал:	
	Директор
	Заместитель директора по коммерческим вопросам
	Заместитель директора по экономике и финансам
	Заместитель директора по экономической безопасности
	Главный бухгалтер
	Заместитель директора по производству
	Начальник юридического отдела
	Заместитель директора по социальной политике и делам молодежи
	Начальник отдела кадров
	Главный инженер

Прочие связанные лица (другие связанные лица, лица входящие в группу лиц, которые не вошли в выше указанные категории)

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс.руб.)

Табл. 8.4.
2022 г.

Наименование	Вид расчетов	На начало отчетного периода дебет +, кредит -	Приход (дебет)	Расход (кредит)	Резерв по сомнительным долгам	На конец отчетного периода дебет +, кредит -	Условия и сроки осуществления расчетов
Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):							
ООО «СДС-Строй»	Расчеты с покупателями и заказчиками	24 717	74 116	(65 858)	(5 164)	28 311	денежная форма расчета, взаимозачет
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	6 113	(6 113)	0	0	взаимозачет
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (перевыставляемые расходы, претензии, плата за поручительство)	20 028	25 086	(42 390)	0	2 724	денежная форма расчета, взаимозачет
	Финансовые вложения (займы выданные)	0	140 000	(140 000)	0	0	денежная форма расчета
Дочерние хозяйственные общества:							
ООО «СК Кемеровский ДСК»	Расчеты с покупателями и заказчиками	98 143	497 750	(484 412)	(13 847)	97 634	денежная форма расчета, взаимозачет
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	(995)	0	(995)	
	Расчеты по претензиям	(92)	398	(306)	0	0	взаимозачет
	Расчеты по договорам уступки права требования	0	6 355	(6 355)	0	0	взаимозачет
ООО «Мазуровский кирпичный завод»	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	11	(82)	0	(71)	взаимозачет
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1	352	(353)	0	0	взаимозачет, денежная форма расчета
	Расчеты по дивидендам	0	29 999	(29 999)	0	0	денежная форма расчета
	Займ	0	12 000	(12 000)			денежная форма расчета
	Расчеты с разными дебиторами и	41	98	(139)	0	0	взаимозачет

	кредиторами						
ООО Промышленны й технопарк «Развитие»	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	8 407	(8 407)	0	0	взаимозачет
	Расчеты с покупателями и заказчиками	0	8 850	(8 407)	0	443	взаимозачет
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Расчеты по финансовым вложениям)	0	349	(349)	0	0	денежная форма расчета
Прочие связанные лица (другие связанные лица, лица входящие в группу лиц, которые не вошли в выше указанные категории):							
Прочие	Расчеты с покупателями и заказчиками	9 180	120 290	(106 650)	0	22 820	денежная форма расчета, взаимозачет
	Финансовые вложения (займы выданные)	35 700	0	(35 700)	0	0	денежная форма расчета
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы)	(5 668)	5 668	(47)	0	(47)	денежная форма расчета
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 563	1 657	(4 220)	0	0	денежная форма расчета, взаимозачет
	Займ	(238 033)	7 061	(-13 857)	0	(244 829)	денежная форма расчета
	Уступка	0	6 355	(6 355)	0	0	
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (аванс)	0	14 000	0	0	14 000	денежная форма расчета
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(28 805)	38 741	(13 494)	0	(3 558)	денежная форма расчета

9. Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Табл.9.1.

Наименование	Общая величина вознаграждений за 2022г.	Общая величина вознаграждений за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения	52 560	30 880
в том числе:		
оплата труда	24 711	16 589

премии	16 552	6 711
отчисления с оплаты труда	9 426	6 148
ежегодный оплачиваемый отпуск	1 715	1 274
прочие выплаты (<i>пособие на рождение ребенка, выплаты по соглашению сторон</i>)	156	158
НДФЛ	4 040	3 234

Долгосрочных вознаграждений не предусмотрено.

10. Раскрытие информации о неопределенности деятельности

ООО «Кемеровский ДСК» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении своей деятельности.

Величина Уставного капитала и Чистых активов по состоянию на 31.12.2022 составила 1 487 487 тыс. руб. и 1 803 395 тыс. руб. соответственно. Показатель превышения Чистых активов над величиной Уставного капитала на предприятии в предыдущие года ранее не достигался.

По итогам 2022 года чистая прибыль по предприятию составила 23,5 млн. руб. (12 млн. руб. в 2021г.) На сегодняшний день производство и реализация сборного железобетона планируется без снижения объемов (все объекты строительства находятся на стадии монтажа железобетонных конструкций, заключены новые контракты, наблюдается увеличение спроса на рынке). Это позволит продолжить работать с положительным финансовым результатом в перспективе: прогнозируемый финансовый результат по 2023 году составляет 120 млн. рублей. Также ведется работа с кредиторской задолженностью и планируется погашение основного займа в 2026 году.

Учитывая выход на уровень производственной мощности по производству, получение положительного финансового результата и погашение займа, превышение величины чистых активов над уставным капиталом по предприятию ожидается и в последующие годы.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Методологические аспекты учетной политики

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

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Величина оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается в следующем порядке: количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника (по подразделениям) умножается на его среднедневной заработок, рассчитанный по подразделениям за период, предшествовавший отчетному. Резерв создается с учетом страховых взносов. Резерв создается с учетом анализа суммы по резервам, созданным на начало года.

Оценочное обязательство уменьшается на сумму начисленных отпускных, сумму компенсаций за неиспользованный отпуск, сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Расходы на не накапливаемые отпуска (учебный отпуск) единовременно списываются в состав расходов при их начислении, оценочное обязательство по ним не создается.

Оценочное обязательство включается в состав текущих расходов и учитывается по дебету счетов учета затрат в зависимости от трудовых функций работников и особенностей выполняемой ими работы.

Резерв на гарантийный ремонт создается на основании п.16 ПБУ8/2010 «Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов».

Порядок определения резерва:

Комиссией, утвержденной директором по состоянию на 31 декабря отчетного года анализирует действующие договоры, муниципальные контракты, где «Застройщиком» является Общество, а так же по которым определены условия гарантийного ремонта. Анализируя наличие претензий со стороны «Заказчика», которые поступили в течении отчетного периода. Резерв создается в размере фактически произведенных затрат на гарантийный ремонт в течение отчетного года.

Информация о создании резервов под обесценение финансовых вложений раскрыта в разделе 7.4. Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о создании резервов под снижения стоимости запасов раскрыта в разделе 7.6. Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о создании резервов по сомнительным долгам раскрыта в разделе 7.7. Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об оценочных обязательствах приведена ниже в таблице:

Табл. 11.2.

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период		На конец
		периода	начислено	использовано (погашено)	
Оценочные обязательства	за 20 22 г. ¹	19 597	51 416	(44 388)	26 625
	за 20 21 г. ²	18 410	41 512	(40 325)	19 597
в том числе:	за 20 22 г. ¹	19 597	51 416	(44 388)	26 625
На оплату отпусков	за 20 21 г. ²	18 410	41 512	(40 325)	19 597

12. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

По итогам 2021 и 2022 г. Обществом дивиденды не выплачивались.

В 2021 г. Обществом были получены дивиденды по Протоколу внеочередного общего собрания участников ООО «МКЗ» от 30.11.2021 г. в размере 20 000 тыс. руб.

В 2022 г. Обществом были получены дивиденды по Протоколу внеочередного общего собрания участников ООО «МКЗ» от 28.10.2022 г. в размере 29 999 тыс. руб.

13. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение видов деятельности или продажу внеоборотных активов.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риск изменения процентных ставок

Задолженность Общества по кредитам и займам состоит из обязательств, процентные ставки по которым зафиксированы и не подлежат увеличению в течение всего срока действия соглашений до окончательного погашения задолженности.

Регулятором Центральным Банком России 28 февраля 2022 года принято решение о повышении ключевой ставки до 20% годовых с целью стабилизации финансовой ситуации в стране, сдерживания стремительной инфляции, резкого падения курса рубля и защиты сбережений граждан и юридических лиц, на 31.12.2022г. ставка составила 7,5%. Решение о снижении ставки объясняется замедлением инфляции, в том числе благодаря укреплению рубля и необходимостью увеличить доступность кредитных ресурсов в экономике, ограничить масштаб снижения экономической активности.

Общество не может оценить в полной мере последствия в связи с данным обстоятельством вместе с тем Руководство принимает меры по минимизации рисков в связанных с нестабильным регулятором ключевой ставки.

Валютный риск

На момент составления настоящих Пояснений наблюдается резкое падения курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Данный риск оказывает не значительное влияние на расходную часть, поскольку на предприятии используется не большое количество импортного оборудования при ремонте, которого требуются оригинальные детали. Обществом постоянно ведется работа по импортозамещению необходимого для поддержания и модернизации производственных мощностей оборудования.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Общество не осуществляет операции по купле-продаже иностранной валюты.

Общество не может оценить в полной мере последствия в связи с данным обстоятельством.

Кредитный риск

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров, оказание услуг, производится только контрагентам с положительной кредитной и налоговой историей. Данные процедуры включают оценку контрагента основными службами Общества, его финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы.

Риск ликвидности

Политика Общества по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков, анализ и мероприятия по оптимизации, а также контроль выполнения планов снижению доли заемных средств.

Общество поддерживает в наличии достаточное количество денежных средств. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Общества на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Общества ежемесячно.

Правовые риски

Правовой риск – риск возникновения у Общества убытков вследствие влияния внутренних и внешних правовых факторов риска.

Внутренние факторы риска:

- несоблюдение законодательства;
- несоответствие внутренней документации Общества действующему законодательству, а также неспособность Общества своевременно приводить свою деятельность и внутренние документы в соответствии с изменениями законодательства;
- недостаточный анализ правовых рисков, связанных с новыми продуктами, операциями и технологиями.

Внешние факторы риска:

- несовершенство правовой системы;
- нарушение контрагентами Общества условий договоров и соглашений.

Мониторинг правового риска осуществляется Комиссией по управлению ДКЗ совместно с Юридическим отделом и Службой экономической безопасности Общества.

Политика в области снижения правовых рисков:

- стандартизация основных операций и сделок (определены порядки, процедуры, технологии осуществления операций и сделок, заключения договоров);
- определение внутреннего порядка согласования (визирования) заключаемых Обществом договоров, платежей и других сделок, отличных от стандартизированных;
- осуществление на постоянной основе мониторинга изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов государственных органов Российской Федерации.

Система управления правовым риском включает в себя:

- утверждение типовых форм договоров, используемых подразделениями Банка;
- подписание договоров производится только после проверки полномочий подписантов, действующих со стороны контрагентов;
- правовая оценка документов в ходе подготовки сделок.

В течение 2022 года Общество участвовало в досудебных и судебных мероприятиях, связанных с вопросами урегулирования просроченной задолженности.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства

в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в РФ ужесточается. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпритации законодательства являются верными и обоснованными, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы (платежи по дополнительному налогообложению, штрафы, пени), если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпритации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Страновые и региональные риски

ООО «Кемеровский ДСК» зарегистрировано в г. Кемерово и осуществляет основную деятельность на территории Кемеровской области РФ. В этой связи круг страновых (суверенных) рисков сводится к рискам в пределах РФ. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в России (в г. Кемерово) чрезвычайно низки, поэтому на деятельность Общества и на транспортное сообщение существенного влияния не оказывают.

К числу политических и экономических рисков для Общества относятся риски изменения макроэкономической и социально-политической ситуации, в том числе связанные с уже действующими и потенциальными новыми санкциями против Российской Федерации или крупных клиентов Компании.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2022 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами.

Подписание Президентом РФ 22.02.2022 года Федеральных законов «О ратификации Договора о дружбе, сотрудничестве и взаимной помощи между РФ и Луганской Народной Республикой» и «О ратификации Договора о дружбе, сотрудничестве и взаимной помощи между РФ и Донецкой Народной Республикой», а также проведение специальной военной операции на территории Украины существенно увеличивает риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации.

Возникновение военных конфликтов, вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед

работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, а также в полной мере оценить последствия в связи с данными обстоятельствами. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В связи с указанными выше обстоятельствами Обществом оцениваются как существенные географические и страновые риски:

- риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, возможностью прекращения транспортного сообщения, в связи с удаленностью и труднодоступностью;
- риски, связанные с приостановлением поставок на территорию РФ иностранных запасных частей, необходимых для ремонта импортного оборудования;
- риски, связанные с местом фактического нахождения основных грузополучателей продукции (относительно поставок основного покупателя Общества – связанной стороны).

Обществом не могут быть в должной мере спрогнозированы и оценены все возможные будущие последствия сложившейся экономической ситуации, ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Несмотря на это Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность

ООО «Кемеровский ДСК» осуществляет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. В случае отрицательного влияния макроэкономической ситуации в России на деятельность Общества, он планирует предпринять масштабную антикризисную программу, включающую в себя комплекс мер, направленных на устранение сложившихся негативных изменений. Определить в настоящее время конкретные действия при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных, соответствующим событиям, мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля и влияния Общества.

Репутационный риск

Данный риск связан с риском возникновения у Общества убытков вследствие формирования в обществе негативного представления о нем.

Репутационный риск может быть связан со следующими факторами:

- со сбоем либо поломкой оборудования;
- халатностью сотрудников;
- срывов сроков поставки;
- качеством продукции;
- сотрудничество с ненадежными компаниями;

- ценовая политика;
- негативные отзывы покупателей о полученном товаре или услуге.

Система управления репутационным риском включает в себя:

- своевременное исполнение Обществом своих обязательств перед контрагентами;
- соблюдение законодательства и норм деловой этики;
- соблюдение Правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- производство качественной продукции;
- конкурентную борьбу;
- мониторинг внутренних и внешних цен на сырьё, услуги, продукцию.

Стабильный и динамичный рост Общества, прочное и уверенное положение среди конкурентов на внутреннем рынке уменьшают до приемлемо безопасного уровня возможное негативное воздействие вышеперечисленных рисков. Действия Общества в отношении данных видов рисков зависят от ситуации в каждом конкретном случае и направлены на обеспечение исполнения Обществом своих обязательств.

Риски, связанные с деятельностью общества

Деятельность общества подвержена рискам аварии и повреждения основного производственного оборудования. Для снижения этих рисков общество реализует обширный комплекс предупредительных мероприятий, программу обновления оборудования.

Для исключения рисков, связанных с приостановлением поставок на территорию РФ иностранных запасных частей, необходимых для ремонта импортного оборудования, производится поиск российских аналогов оборудования, рассматривается возможность поставки запасных частей через третьи страны.

15. Участие в совместной деятельности

Совместная деятельность отсутствует.

16. События после отчетной даты

В соответствии с п.3 ПБУ 7/01 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Влияние событий, связанных с санкциями против России в 2022 г. не оказало существенного влияния на деятельность Общества. Таким образом, это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Директор ООО «Кемеровский ДСК»

Главный бухгалтер ООО «Кемеровский ДСК»



Д.А.Сычев

Ю.И.Меньщикова

11.07.2023 г.