

Раздел 8 Пояснений  
К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной  
ответственностью  
«КХД Гумбольдт Инжиниринг» за 2023  
год

**8.1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «КХД Гумбольдт Инжиниринг» (далее «Общество») реализует технологическое оборудование для цементной и горно-добывающей промышленности оптом. ОКВЭД 46.6.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 19 человек, на 31 декабря 2022 года – 18 человек.

В соответствии с данными Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 77 №009992105, Общество поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы №1 по г.Москве 11 мая 2006 года; ОГРН 1067746587138.

Общество зарегистрировано по адресу: 101000, г.Москва, ул.Мясницкая, д.24/7, стр.1, офис 108.

Размер уставного капитала Общества составляет в настоящее время 3 722 тыс.руб.

Общество входит в группу компаний KHD Humboldt Wedag International AG со штаб-квартирой в Кельне, Германия.

Полная информация о группе компаний KHD Humboldt Wedag (связанных сторонах) опубликована на сайте [www.khd.com](http://www.khd.com).

По состоянию на 31 декабря 2023 года учредителями Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «ЦАБ Цементанлагенбау ГмбХ Дессау», созданное по законодательству Федеративной республики Германия, с местом нахождения по адресу: Германия, 06847 Дессау-Росслау, Брауэрайштрассе,13, зарегистрированное 26.09.1990 года в торговом реестре суда первой инстанции г.Штендаль под номером HRB 10216; номинальная стоимость доли 2 047 тыс. руб.;
- Общество с ограниченной ответственностью КХД Гумбольдт Ведаг ГмбХ, созданное по законодательству Федеративной республики Германия, с местом нахождения по адресу: Германия, 51149 Кельн, Вон-дер-Веттерн-Штрассе 4а, зарегистрированное 25.04.2005 года в торговом реестре суда первой инстанции г.Кельна под номером HRB 55172; номинальная стоимость доли 1 675 тыс. руб.



ООО КХД Гумбольдт Ведаг ГмбХ является 100%-ным собственником компании «ЦАБ Цементанланебау ГмбХ Дессау». Собственником компании ООО КХД Гумбольдт Ведаг ГмбХ, в свою очередь, является ОАО KHD HUMBOLDT WEDAG INTERNATIONAL AG, акции которой котируются на Франкфуртской бирже.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон №115-ФЗ) сообщаем, что предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1. Федерального закона №115-ФЗ обязанность юридических лиц «располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 настоящего Федерального закона» не распространяется на лиц, перечисленных в абз. 2-5 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона №115-ФЗ.

На основании вышеизложенного Общество не обязано идентифицировать бенефициарных владельцев, так как учредителями Общества являются иностранные организации, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России (ФЗ от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 21.12.2021)).

Высшим органом Общества является общее собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором Общества Погореловым С.А.

Ревизор Общества в отчетном году не избирался.

Аудитором Общества в соответствии с Протоколом собрания Участников №02/23 от 22.09.2023 года выбран ООО «Интерком-Аудит».

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, активы, полученные и переданные в залог по состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствовали.

## **8.2. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

### **8.2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Учет расходов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.



### **8.2.2.Активы и обязательства в иностранных валютах.**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Остатки средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 года. Курс иностранных валют составил на эту дату 99,1919 рублей за 1 Евро и 12,5762 рублей за 1 юань КНР.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженных в иностранных валютах стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранных валютах и рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы и отражаются в отчетности свернуто.

### **8.2.3.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения, участие в других организациях у Общества отсутствуют.

### **8.2.4.Основные средства**

В 2023 году Общество применяло ФСБУ 6/2020 для учета основных средств. В учетной политике был закреплён лимит стоимости ОС в размере 100 тыс рублей.

На начало 2023 года все ОС, числящиеся на балансе, были полностью амортизированы; в течение года они были списаны с баланса, всего на сумму 3 674 тыс.руб. по первоначальной стоимости. При этом ОС с первоначальной стоимостью ниже 100 тыс рублей были поставлены на забалансовый учет, общей суммой 551 тыс.руб.

В настоящее время на балансе в качестве ОС числится арендованное офисное помещение, общей стоимостью 5 318 тыс.руб., с учетом корректировки стоимости аренды в течение года.

### **8.2.5.Материально-производственные запасы**

Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты по доставке таких запасов признаются расходами периода, в котором были понесены.

Товары и прочие материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.



Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии учитывается по себестоимости каждой единицы.

Обесценение запасов в 2023 году не происходило. Резервы под обесценение не создавались.

Остатки запасов на начало и конец отчетного периода отражены по их фактической себестоимости.

На начало 2023 года балансовая стоимость материально-производственных запасов составляла 203 тыс. рублей (материалы), товаров для перепродажи по учету не числилось.

В течение года стоимость приобретенных товаров для перепродажи составила 26 874 тыс. рублей, стоимость проданных товаров 26 874 тыс. руб. По состоянию на конец года остаток товаров по счету 41 отсутствует.

На счете 45 «Товары отгруженные» числится 1 421 тыс. руб. – стоимость оборудования, переданного в качестве давальческого сырья на Завод «Буммаш» по договору поставки №2023.10/103а от 25.10.2023, действующего по 31.12.2024 года.

Стоимость приобретенных в 2023 году материалов составила 1 099 тыс.руб., списано было на 1114 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость материалов составила 188 тыс.руб, из них 166 тыс.руб - материалы, переданные в качестве давальческого сырья на ООО Завод «Буммаш», по вышеуказанному договору.

#### **8.2.6. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

По состоянию на начало отчетного периода года сумма дебиторской задолженности составляла 9 340 тыс.руб., в том числе по авансам выданным 5 543 тыс. руб; задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками 2 484 тыс, руб. Прочая задолженность составляла 1 313 тыс. руб.

На конец отчетного 2023 года сумма дебиторской задолженности составила 24 318 тыс. рублей, в том числе задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками составила 15 315 тыс.руб., задолженность по авансам выданным составила 6 819 тыс.руб. Это задолженность по авансам, выданным под приобретение или изготовление материально-производственных запасов. В составе прочей дебиторской задолженности на конец 2023 года, составляющей в сумме 2 184 тыс.руб., показаны, в том числе: 910 тыс. – сумма к возмещению из фонда социального страхования и бюджета РФ; 29 тыс. – проценты по аренде офисного помещения; 27 тыс. руб – расчеты с персоналом; 837 тыс. – страховые платежи по договорам добровольного медицинского страхования и от несчастных случаев для сотрудников компании; 381 тыс. – программное обеспечение. Эти последние расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.



По состоянию на конец отчетного периода у Общества существует просроченная дебиторская задолженность в размере 979 тыс. руб. по контракту TS.003.2023 от 23.03.2023 с АО «Ахангаранцемент», Узбекистан. Задолженность возникла в связи с тем, Центральный банк Республики Узбекистан ввел в отношении АО «Ахангаранцемент» ограничения в осуществлении международных переводов денежных средств, в том числе и в российских рублях. На 31 декабря 2023 года просрочка в оплате составила 230 дней. Был создан резерв под сомнительную задолженность в полном объеме, в бухгалтерском и налоговом учете.

В 2023 году по дебиторской задолженности Обществом не велась арбитражная или претензионная работа.

#### **8.2.7. Уставный капитал и добавочный капитал.**

По состоянию на конец отчетного 2023 года уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с протоколом внеочередного общего собрания участников №01/22 от 19 апреля 2022 года, участник «ЦАБ Цементанлагенбау ГмбХ Дессау» предоставлял в 2022 году Обществу безвозмездную финансовую помощь в размере 20 000 тыс. рублей на пополнение оборотных средств; на эту сумму был увеличен дополнительный капитал Общества, размер которого на конец 2022 года составил 102 055 тыс.рублей. Вся сумма добавочного капитала была сформирована за счет безвозмездной помощи учредителя.

В течение 2023 года размер дополнительного капитала не менялся.

#### **8.2.8. Кредиты и займы полученные.**

В течение как 2022, так и 2023 годов Обществом не получались кредиты и займы.

#### **8.2.9. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за отчетный 2023 год:

- выручка от реализации оборудования и запчастей 36 829 тыс.рублей;
- производственное консультирование по вопросам эксплуатации оборудования цементных линий и прочие виды производственных услуг 56 431 тыс руб.

В составе прочих доходов Общества в 2023 году были признаны:

- курсовые разницы;
- проценты по вкладам в банки
- доходы прошлых лет.

Состав Прочих доходов подробно раскрыт в третьем разделе настоящих Пояснений «Раскрытие существенных показателей».



Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2022 год:

- выручка от реализации оборудования и запчастей 17 615 тыс.рублей;
- производственное консультирование по вопросам эксплуатации оборудования цементных линий и прочие виды производственных услуг 27 013 тыс руб.

В составе прочих доходов Общества признаны штрафы, пени по договорам.

#### 8.2.10.Признание расходов

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражены с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за отчетный 2023 год:

- себестоимость реализованного оборудования, счета 41,10 - 25 695 тыс.руб.
- стоимость реализованной готовой продукции (запчастей и оборудования), счет 43 – 2 005 тыс руб.
- расходы на реализацию услуг – 34 787 тыс.руб.

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2022 год:

- себестоимость реализованного оборудования, счет 41 – 12 220 тыс.руб.
- себестоимость реализованных материалов, счет 10 – 9 тыс.руб.
- расходы на реализацию услуг - 23 369 тыс.руб.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Расходы на продажу ежемесячно списываются на себестоимость продаж отчетного периода, в отчете о финансовых результатах они показаны по строке 2210 как коммерческие расходы.

Строка 5650 «Прочие затраты» таблицы 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включает в себя:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Аренда и уборка офиса	1 215	5 453
Медицинское страхование	1 290	1 150
IT-поддержка, интернет	1 628	1 260
Командировочные расходы	3 823	2 798
Доставка	770	385
Затраты по подбору персонала	750	
Общехоз. расходы, другое	1 433	3 393
Расходы на продажу, другое	3 109	1 042
<b>ИТОГО</b>	<b>14 018</b>	<b>15 481</b>

### 8.2.11. Вступительные и сравнительные данные

По итогам 2023 года суммы отложенные налоговые активы с баланса не списывались, в связи с тем, что отчетный год был закрыт с прибылью.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

### 8.3. Раскрытие существенных показателей

#### 8.3.1. Основные средства

Общество арендует следующие нежилые офисные помещения по договору №А-23/03-02 от 28.02.2023 года:

Наименование арендодателя	Город	Адрес	Площадь, м кв
ООО «Томуса»	Москва	Мясницкая ул., д.24/7, стр.1, офис 108	239,6

Срок аренды по договору определен на 11 месяцев с 01.03.2023 по 31.01.2024; общая стоимость аренды по условиям данного договора составляет 423,9 тыс. руб. в месяц. 17 октября 2023 было заключено допсоглашение к действующему договору аренды об увеличении стоимости арендных платежей. С 1 ноября 2023 года Общество уплачивает арендодателю 456,5 тыс.руб в месяц. Задолженности по арендным платежам Общество не имеет.

Основным видом экономической деятельности арендодателя является аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом, код 68.20.2 согласно ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС ред.2)

Бухгалтерский учет аренды производится в соответствии с ФСБУ 25/2018; срок аренды для целей бухгалтерского учета согласно экспертной оценке Общества был определен на 13 календарных месяцев. Ставка дисконтирования арендных платежей использовалась в размере 13,5%.

Разницы между учетом аренды в бухгалтерском и налоговом учетах учтены при расчете налога на прибыль по итогам 2023 года.

Сумма процентов, начисленная на задолженность по арендным платежам за офисное помещение в течение 2023 года составила 327 тыс.руб

#### 8.3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным средствам Общество относит как депозиты овернайт, так и срочные (до 6 месяцев) депозиты.



Пересчет в рубли денежных потоков в иностранных валютах осуществляется по курсу ЦБ на дату осуществления операции; остатки денежных средств в иностранных валютах на банковских счетах переоцениваются ежемесячно по курсу ЦБ РФ.

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1250 за 2023 год:

- средства на расчетных счетах 100 тыс.руб.
- средства на валютных счетах:
  - 8 612,54 Евро, или 854 тыс.руб.
  - 337 112,8 Юаня КНР, или 4 240 тыс.руб.;
- денежные средства в кассе 27 тыс. руб.;
- денежные средства в валютной кассе - 803 доллара США или 72 тыс.руб.
- денежные средства на корпоративных картах 367 тыс.руб;
- денежные эквиваленты в срочных банковских депозитах - 19 210 тыс.руб.

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1250 за 2022 год:

- средства на расчетных счетах 100 тыс.руб.
- средства на валютных счетах – 10 849 Евро, или 821 тыс руб;
- денежные средства в кассе 71 тыс. руб.;
- денежные средства в валютной кассе – 2 740 долларов США, или 193 тыс.руб.
- денежные средства на корпоративных картах 230 тыс.руб;
- денежные эквиваленты во вкладе овернайт - 20 545 тыс.руб.

### 8.3.3. Прочие доходы/расходы

Курсовые разницы указываются в отчетности свернуто.

Прочие доходы	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс.руб.
Проценты по вкладам	489	1 004
Штрафы, пени по договорам	0	39
Курсовые разницы	437	0
Прочие доходы	11	6
Доходы прошлых лет	2 642	0
Итого	3 579	1 049

Прочие расходы	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс. руб.
Расходы за счет чистой прибыли	728	1 715
Комиссии банка	225	125
Расходы, связанные с покупкой/продажей валюты	7	23
Процентный расход по аренде офиса	327	0
Курсовые разницы	0	1 733
Убытки прошлых лет	2 484	0
Резерв под сомнительные долги	979	0
Прочие расходы	2	2
Итого	4 752	3 598



В 2022 году расходы по курсовым разницам в размере 1 733 тысяч рублей объединяют два показателя : доходы в размере 2 920 тыс рублей и расходы в размере 4 653 тыс рублей.

В отчетном 2023 году доходы по курсовым разницам в размере 437 тысячи рублей объединяют два показателя : доходы в размере 2 933 тыс. рублей и расходы в размере 2 496 тыс. рублей.

В составе доходов и расходов отражены суммы, связанные со сторнированием реализации от 7 декабря 2022 года в адрес ООО «ТД Сибирский цемент» обечайки форматного барабана стоимостью 2 484 204 рубля, в том числе НДС 414 034 руб.; изготовитель – завод Буммаш. В связи с допущенным изготовителем браком обечайка была в январе 2023 года возвращена ему на доработку. В мае 2023 года Завод Буммаш принял решение о полном отзыве своей поставки обечайки от 5 декабря 2022 года. Соответственно были проведены сторнировочные проводки по приобретению оборудования у изготовителя и по продаже его ТД Сибцемент.

В составе прочих расходов сумма 2 484 тыс. руб. «Убытки прошлых лет» - сторно стоимости реализации на ТД Сибцемент.

В составе прочих доходов сумма 2 642 тыс.руб. «Доходы прошлых лет» объединяет два показателя:

1 954 тыс.руб. – 414 тыс.руб, сумма НДС .по уменьшению стоимости реализации, 1540 тыс. руб. стоимость возвращенного ТД Сибцемент оборудования;

688 тыс.руб. - стоимость реализации от 26 декабря 2022 года на ОАО «Новоросцемент», проведенная по учету 10 января 2023 года. Такая ситуация возникла в связи с тем, что со стороны ОАО «Новоросцемент» было подписано две версии акта выполненных работ по Контракту TS.004.2022 от 15/11/2022 на консультации по эксплуатации новой технологической линии сухого способа производства цемента , стоимостью 825 381 руб, в том числе НДС 137 563 руб. – один акт был датирован 10 января 2023 года, второй – 26 декабря 2022 года. Решение о проведении данной реализации 2022 годом было принято после закрытия нашей финансовой отчетности за 2022 год. По НДС была подготовлена уточненная декларация за 4-й квартал 2022 года.

#### **8.3.4. Коммерческие расходы, управленческие расходы.**

В Отчете о финансовых результатах за 2022-2023 годы по строке 2210 показаны расходы, учитываемые по счету 44 « Расходы на продажу»

Общехозяйственные расходы, учитываемые в течение года на счете 26, показаны в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

#### **Коммерческие расходы**

Наименование расходов	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Доставка оборудования до покупателей	770	386



Доп расходы, связанные с изготовлением металлоконструкций		573
Заработная плата	4 321	
Единый социальный налог	1 199	
Аренда и уборка офиса	886	
Командировочные расходы	424	
Страхование	303	
Информационно-справочное обслуживание	125	
Представительские расходы	23	
Канцелярские и хозрасходы	26	
Прочие	223	

**Всего:** **8 300** **959**

#### Управленческие расходы

Наименование расходов	2023 год, тыс.руб.	2022 год. (тыс. руб.)
Заработная плата	10 234	15 933
Единый социальный налог	2 775	3 895
Аренда и уборка офиса	2 263	3 956
Командировочные расходы	286	841
Транспортные услуги	320	289
Мобильная связь, интернет, офисная телефонная связь, поддержка программного обеспечения	1 760	1 900
Аудиторские, консультационные, информационные услуги	375	588
Страхование	526	765
Амортизация	0	145
Представительские расходы	194	348
Канцелярские и хозрасходы, почтово-курьерские услуги	122	322
Прочие	291	341

**Всего:** **19 146** **29 323**

#### 8.3.5. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года составляла 9 449 тыс. рублей и включала в себя:

- 7 280 тыс. руб. - по авансам, полученным от покупателей;
- 1 148 тыс. руб. - задолженность по НДС;
- 1 021 тыс. руб. - расчеты с поставщиками.

На конец 2022 года просроченной кредиторской задолженности Общество не имело.



.Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года составляет 26 481 тыс. рублей и включает в себя:

- 20 649 тыс. руб. - по авансам, полученным от покупателей;
- 4 466 тыс. руб. - задолженность по НДС;
- 1 366 тыс. руб. - расчеты с поставщиками.

На конец 2023 года просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет

Арендные обязательства по аренде офисного помещения в сумме 1 370 тыс.руб. показаны в балансе по строке 1550 Прочие обязательства.

### **8.3.6. Налоги**

В предыдущем 2022 году Обществом получен налоговый убыток в размере 21 948 тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности 2023 года бухгалтерская прибыль Общества составила 2 155 тыс.рублей, налоговая прибыль 3 305 тыс.рублей. Условный доход по налогу на прибыль составил суммы 4 760 тыс.руб. за 2022 год, -431 тыс.руб. за 2023 год.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете. В соответствии с законодательством при начислении налога на прибыль Общество частично использовало убытки прошлых лет, налог на прибыль начислялся с половины полученной налоговой прибыли, то есть с суммы 1 652 тыс.руб.

В 2022 году сумма постоянных разниц между налоговым и бухгалтерским учетом составила 372 тыс. руб. В отчетном 2023 году сумма постоянных разниц между налоговым и бухгалтерским учетом составила 145 тыс. руб.

Изменение суммы отложенных налоговых активов 2022 года составило 4 388 тыс. руб., в том числе: -2 тыс. руб. изменения в размерах резерва под отпуска; 4 390 тыс. руб. - перенос на будущее налогового убытка 2022 года.

Изменение суммы отложенных налоговых активов 2023 года составило - 576 тыс. руб., в том числе: 85 тыс. руб. изменения в размерах резерва под отпуска и разницы в начислениях по стоимости аренды офисного помещения в налоговом и бухгалтерском учете; - 661 тыс. руб. – текущая прибыль 2023 года.

В предыдущем 2022 году Общество произвело переоценку (уменьшение) стоимости отложенных налоговых активов за прошлые периоды в сумме 4 522 тыс.руб; данная переоценка отражена по строке 2510 отчета о финансовых результатах. В 2023 году Обществом переоценка отложенных налоговых активов не производилась.

### **8.3.7. Связанные стороны**

Общество входит в группу компаний KHD Humboldt Wedag International AG со штаб-квартирой в Кельне, Германия.



Связанными сторонами для Общества являются как компании, входящие в группу компаний KHD Humboldt Wedag International AG . полная информация о которых опубликована на сайте [www.khd.com](http://www.khd.com), так и Генеральный директор Общества, действующий на основании Устава.

ООО «ЦАБ Цементанлагенбау ГмбХ Дессау», созданное по законодательству Федеративной республики Германия является участником Общества; стоимость его доли составляет 55% уставного капитала Общества. ООО «ЦАБ Цементанлагенбау ГмбХ Дессау» являлось в 2023 году крупным покупателем оборудования и услуг, предоставляемых Обществом.

С другими компаниями из концерна KHD Humboldt Wedag никаких операций не было.

На основе договоров №№ DLV-002/18 от 01/08/2018, DL 003/19 от 09/12/2019 Общество в 2023 году предоставляло компании ЦАБ услуги по участию своих сервисных инженеров и специалистов в пуско-наладочных, шеф-монтажных работах, проведению конструкторских, инжиниринговых и консультационных услуг, всего на сумму 29 400 тыс. рублей. Расчеты за предоставляемые услуги производились безналичным путем в рублях и Евро.

Выручка от реализации товаров и услуг компании «ЦАБ Цементанлагенбау ГмбХ Дессау» в 2023 году составила 31% от общей выручки общества за отчетный период.

Все расчеты с компанией ЦАБ производились через расчетные счета Общества; всего по действующим договорам от компании ЦАБ в 2023 году было получено 26 493 тыс. руб. и 3 815,69 Евро. Расчеты в Евро осуществлялись по договору №DL 003/19 от 09/12/2019 за инжиниринговые услуги, предоставляемые сервисными инженерами компании за рубежом РФ.

Текущая краткосрочная дебиторская задолженность по концу 2023 года с компанией ЦАБ составляет 90 000 Евро по договору DL 003/19 от 19/12/2019 года; планируется к погашению в первом квартале 2024 года.

Соответственно, в предыдущем 2022 году на основе договоров №№ DLV-002/18 от 01/08/2018, DL 001/19 от 01/11/2019, DL 003/19 от 09/12/2019, T.55.0477 от 01.10.2016 Общество предоставляло компании ЦАБ услуги по участию своих сервисных инженеров и специалистов в пуско-наладочных, шеф-монтажных работах, проведению конструкторских, инжиниринговых и консультационных услуг, всего на сумму 23 198 тыс. рублей. Расчеты за предоставляемые услуги производились безналичным путем в рублях и Евро.

В течение 2022 года осуществлялась поставка запчастей компании ЦАБ по контракту №V-14-0108 от 29/11/2021 для АО «Искитимцемент»; объем реализации составил 1 230 тыс руб, расчеты проводились в рублях РФ.

Также в 2022 году Общество осуществило разовую реализацию расходных материалов компании ЦАБ на сумму 9 тыс. руб. Расчеты производились в рублях РФ.



Все расчеты с компанией ЦАБ в 2022 году производились через расчетные счета Общества; всего по действующим договорам от компании ЦАБ в 2022 году было получено 33 592 тыс. руб. и 12 044,43 Евро. Расчеты в Евро осуществлялись по договору №DL 003/19 от 09/12/2019 за инжиниринговые услуги, предоставляемые сервисными инженерами компании за рубежом РФ.

Дебиторской задолженности по концу 2022 года с компанией ЦАБ не было.

Расшифровка движения денежных средств в компании ЦАБ, как связанной стороной, за 2022-2023 годы, приведена в Отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества имеется кредиторская задолженность перед КХД Гумбольдт Ведаг ГмбХ в сумме 1 359 тыс.руб. по возмещению стоимости предоставляемой глобальной поддержки информационных услуг. В настоящее время Общество не планирует погашать указанную задолженность; ведутся переговоры с КХД Гумбольдт Инжиниринг о сторнировании указанной суммы.

В течение 2023 года выплаченное вознаграждение основному управленческому персоналу (Генеральному директору) составило в сумме 3 584 тыс. руб, в том числе оплата отпускных дней составила 46 тыс. руб. НДФЛ с общей суммы вознаграждения составил 462 тыс., страховые взносы 827 тыс. руб, страховые взносы от н/случаев 7,2 тыс. руб.

В течение 2022 года Общество выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу (Генеральному директору) в сумме 3 394 тыс. руб, в том числе оплата отпускных дней составила 298 тыс. руб. НДФЛ с общей суммы вознаграждения составил 419 тыс., перечисления в ФСС 30 тыс. руб, в ФФОМС 173 тыс. руб., страховые взносы от н/случаев 7 тыс. руб, в ПФР 527 тыс. рублей.

Прочие виды вознаграждений, как краткосрочные, так и долгосрочные, Обществом не предусмотрены.

#### **8.3.8. Информация по сегментам.**

В соответствии с законодательством Общество не выделяет и не предоставляет информацию по сегментам.

#### **8.3.9.Изменение оценочных обязательств.**

Размер оценочного обязательства под неиспользованные отпуска составил в бухгалтерском учете на конец 2023 года 902 тыс. рублей.

Полная информация о движении оценочного обязательства приведена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

#### **8.3.10. Условные обязательства и условные активы.**

На момент подписания бухгалтерской отчетности условные обязательства, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности, у Общества отсутствуют.

В то же время российское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.



Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, а также судебные разбирательства по гражданским искам, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.25 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

У Общества не возникало необходимости раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об условных активах согласно требованию п. 27 ПБУ 8/01.

#### **8.3.11. Существенные изменения УП в 2023 г.**

Изменения УП в 2022 году были связаны с введением в действие ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020.

#### **8.3.12. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты не было.

#### **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

#### **Государственная помощь и субсидии**

Государственная помощь и субсидии не предоставлялись.

#### **8.3.13. Непрерывность деятельности.**

По итогам 2023 года Общество получило налоговую прибыль в размере 3 305 тыс.руб.; В предыдущем 2022 году налоговый убыток составил 21 948 тыс. руб.

За 2022 год сальдо денежных потоков от текущих операций составляет -9 667 тыс. руб., за 2021 год -31 059 тыс.руб.

В перспективе Общество предполагает продолжение хозяйственной деятельности прежде всего через дальнейшее увеличение объема предоставляемых сервисных услуг, на основе действующих договоров с компанией ЦАБ, Дессау, а также на основе подписанных в 2023 году договоров с китайскими контрагентами.

Кроме того, в 2023 году Общество приступило к исполнению подписанного контракта с ОАО «Новоросцемент» № TS.04.2023 от 01.09.2023 стоимостью 54 756 тыс.руб. по надзору за монтажом технологического оборудования, поставленного фирмой ZAB Zementanlagenbau GmbH Dessau по контракту T.15.0014 от 22.07.2010 для линии сухого способа мощностью по клинкеру 2000 т/сут на цемзаводе "Первомайский" в п.Верхнебаканский, г.Новороссийск, Краснодарский край. Сроки исполнения данного контракта – до 31.08.2025 года.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчения последствий COVID-19, такие как запрет и



ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России, оказали и еще могут оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием ряд стран ввел пакет санкций, Россия ввела ряд ответных санкций. Введенные санкции оказывают негативное влияние на экономику страны в целом и на деятельность Общества в частности.

Так, Общество не имеет сейчас возможности поставлять оборудование для российских цементных заводов из Германии, поскольку номенклатура поставляемого оборудования приблизительно на 80% попала под санкционный запрет. В связи с постоянным наращиванием западных санкций и изменения законодательства резко возросли риски поставки оборудования, не попавшего пока под санкции – для его заказа необходима 100% -ная предоплата. Стоимость логистики также возросла многократно, сроки доставки товаров из-за рубежа значительно удлинились.

Хотя в целом негативное влияние западных санкций на бизнес Общества оценить достоверно затруднительно, концерн KHD Humboldt Wedag заинтересован в продолжении деятельности Общества в России.

С 2023 года в зону ответственности российского подразделения дополнительно включены Сирия и Вьетнам.

В настоящее время Общество планирует также расширение своей деятельности на рынках Средней Азии – в Киргизии и Узбекистане, идет проработка и согласование соответствующих контрактов.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и сохранения работоспособности сотрудников.

Благодаря предложенному с нашей стороны варианту выгодного финансирования, ОАО «Новоросцемент» смог заказать у Общества значительный объем запасных частей для снижения риска незапланированных остановок и простоев производственной линии; с ОАО «Новоросцемент» в настоящее время идет согласование контракта на поставку ориентировочной стоимостью до 28 000 тыс руб.

В обозримом будущем Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.



Генеральный директор  
ООО «КХД Гумбольдт Инжиниринг»  
Погорелов С.А.

09 января 2024 года