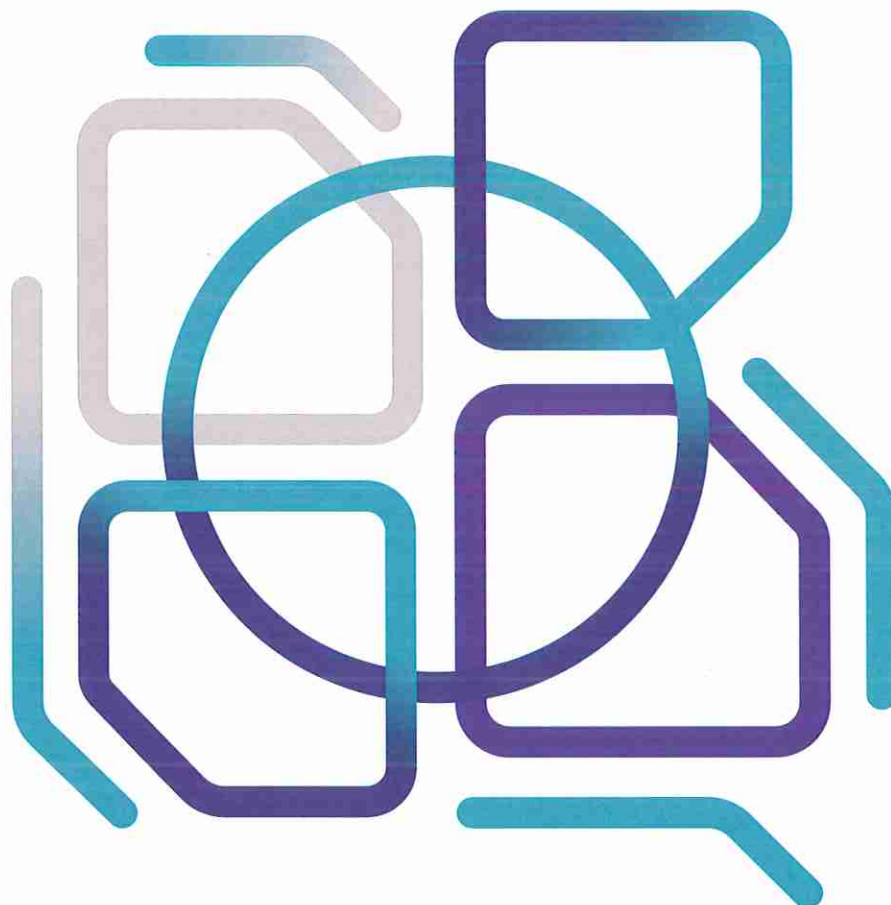


Открытое акционерное общество  
«Верхнебаканский цементный завод»

# **Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности**

за период с 01 января по 31 декабря 2024 г.

Москва | 2025



# Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров  
Открытого акционерного общества «Верхнебаканский цементный завод»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Верхнебаканский цементный завод» (далее – ОАО «Верхнебаканский цементный завод»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Верхнебаканский цементный завод» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки в связи с тем, что имеются различные потоки поступления выручки, где условия признания, передачи рисков и выгод отличаются.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска недобросовестных действий или ошибок и проведение процедур по существу в отношении операций по реализации.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в разделе 2.22 «Порядок формирования доходов» пояснений в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, информация о стоимостных показателях выручки представлена в отчете о финансовых результатах за 2024 год, а также в разделах 6.1 «Доходы по обычным видам деятельности» и 7.1 «Информация по сегментам» пояснений в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ОАО «Верхнебаканский цементный завод» за 2024 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг ОАО «Верхнебаканский цементный завод» за 2024 год (далее – прочая информация), но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация как ожидается, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ОАО «Верхнебаканский цементный завод» за 2024 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг ОАО «Верхнебаканский цементный завод» за 2024 год мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров аудируемого лица.

## Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

## Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках

аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Старший управляющий партнер ООО «ФБК»

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Сарафанова Елена Олеговна  
На основании Устава, квалификационный  
аттестат аудитора от 18 октября 2019 г.  
№ 06-000528, ОРНЗ 21906078276

Чеховская Ольга Игоревна  
Квалификационный аттестат аудитора от  
24 апреля 2014 г. № 03-000652,  
ОРНЗ 22006035178

Дата аудиторского заключения: «31» марта 2025 года

## Аудируемое лицо

### Наименование:

Открытое акционерное общество «Верхнебаканский цементный завод» (ОАО «Верхнебаканский цементный завод»).

### Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 353971, Краснодарский край, г. Новороссийск, п. Верхнебаканский, ул. Орловская, д. 11.

### Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18 октября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1022302385808.

## Аудитор

### Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

### Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

### Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11506030481.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2024 г.

Организация ОАО "ВЕРХНЕБАКАНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство цемента

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

353971, Краснодарский край, Новороссийск г, Верхнебаканский п, Орловская ул, дом № 11

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
ООО "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2024
05260734		
2315076504		
23.51		
12247	16	
384		

ИНН

ОГРН/  
ОГРНИП

7701017140

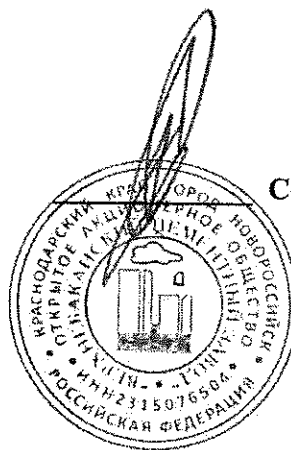
1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.1	Нематериальные активы	1110	14 671	15 655	16 829
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	12 853 862	13 121 697	13 961 326
5.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.3	Финансовые вложения	1170	300 000	-	-
5.4	Отложенные налоговые активы	1180	190 475	163 280	520 848
5.5	Прочие внеоборотные активы	1190	42 089	309 886	45 561
	Итого по разделу I	1100	13 401 098	13 610 517	14 544 563
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.6	Запасы	1210	2 879 907	2 445 656	1 418 511
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1 129	1 532
5.7	Дебиторская задолженность	1230	1 910 386	633 560	872 375
5.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	275 600	452 736	522 496
5.10	Прочие оборотные активы	1260	42 978	43 520	43 720
	Итого по разделу II	1200	5 108 871	3 576 601	2 858 633
	<b>БАЛАНС</b>	1600	18 509 969	17 187 118	17 403 196

8

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
5.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	42	42	42
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5.12	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
5.13	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
5.14	Резервный капитал	1360	6	6	6
5.15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 990 736	7 755 112	4 204 550
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>10 990 785</b>	<b>7 755 160</b>	<b>4 204 598</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.18	Заемные средства	1410	4 458 489	4 464 081	7 942 570
5.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 577 696	1 308 654	1 296 325
	Оценочные обязательства	1430	211 234	168 364	168 364
5.17	Прочие обязательства	1450	223 040	279 143	257 824
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>6 470 459</b>	<b>6 220 242</b>	<b>9 665 083</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.18	Заемные средства	1510	1 561	1 551 474	1 258 435
5.19	Кредиторская задолженность	1520	946 800	1 557 999	2 212 343
	Доходы будущих периодов	1530	593	593	1 313
5.20	Оценочные обязательства	1540	63 515	51 554	50 160
5.21	Прочие обязательства	1550	36 256	50 096	11 263
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 048 725</b>	<b>3 211 716</b>	<b>3 533 515</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>18 509 969</b>	<b>17 187 118</b>	<b>17 403 196</b>

Представитель  
ОАО «Верхнебаканский  
цементный завод»  
доверенность от 29.05.2024 г.



Соколов Н.Д.

«31» марта 2025 г.

## Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация ОАО "ВЕРХНЕБАКАНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической

деятельности Производство цемента

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное

общество

/ частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

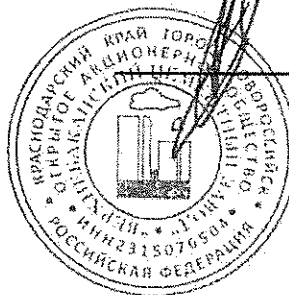
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
05260734		
2315076504		
23.51		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
6.1	Выручка	2110	14 359 171	13 344 256
6.2	Себестоимость продаж	2120	(5 652 314)	(5 059 758)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 706 857	8 284 498
	Коммерческие расходы	2210	(2 128 164)	(1 805 826)
	Управленческие расходы	2220	(1 738 764)	(1 530 908)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 839 929	4 947 764
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	86 421	46 266
	Проценты к уплате	2330	(156 219)	(393 141)
6.3	Прочие доходы	2340	192 594	372 839
6.3	Прочие расходы	2350	(375 304)	(401 218)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 587 421	4 572 510
6.4	Налог на прибыль	2410	(1 351 770)	(1 021 773)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 109 923)	(651 876)
	отложенный налог на прибыль	2412	(241 847)	(369 897)
	Прочее	2460	(25)	(176)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 235 626	3 550 561

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 235 626	3 550 561
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
6.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	77	85
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	77	85

Представитель  
**ОАО «Верхнебаканский  
цементный завод»**  
доверенность от 29.05.2024 г.



**Соколов Н.Д.**

«31» марта 2025 г.

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2024 г.

Коды		
0710004		
31	12	2024
05260734		
2315076504		
23.51		
12247	16	
384		

Организация **ОАО "ВЕРХНЕБАКАНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности **Производство цемента**  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
 Открытое акционерное общество / частная  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД  
 Дата (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 ИНН  
 по ОКВЭД 2  
 по ОКОНФ / ОКФС  
 по ОКЕИ

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	42	-	-	6	4 204 550	4 204 598
<u>За 2023 г.</u>	3210	-	-	-	-	3 550 562	3 550 562
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 550 562	3 550 562
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	X
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	42	-	-	6	7 755 112	7 755 160
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 235 624	3 235 624
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 235 624	3 235 624
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	X
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	42	-	-	6	10 990 736	10 990 784

11

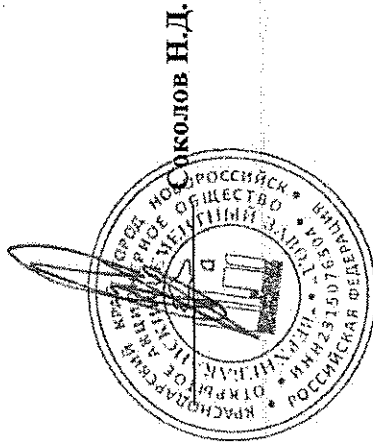
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	10 991 377	7 755 753	4 205 912

Представитель  
 ОАО «Верхнебаканский  
 цементный завод»  
 доверенность от 29.05.2024 г.



«31» марта 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация ОАО "ВЕРХНЕБАКАНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности Производство цемента

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое акционерное общество / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

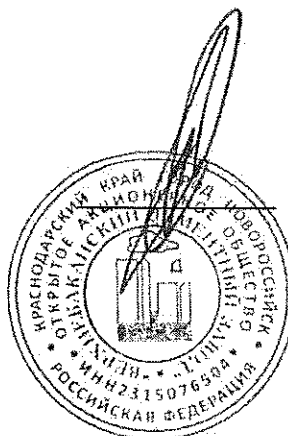
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
05260734		
2315076504		
23.51		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	13 696 539	13 577 869
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 565 489	13 471 824
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	131 050	106 045
Платежи - всего	4120	(11 568 828)	(10 114 284)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 247 106)	(7 506 672)
в связи с оплатой труда работников	4122	(941 244)	(732 765)
процентов по долговым обязательствам	4123	(122 055)	(375 656)
налога на прибыль организаций	4124	(1 105 907)	(606 901)
прочие платежи	4129	(1 152 516)	(892 290)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 127 711	3 463 585
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	1 375	1 292
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 375	1 292
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(546 198)	(359 812)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(246 198)	(359 812)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(300 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(544 823)	(358 520)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	407 219
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	400 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	7 219
Платежи - всего	4320	(1 761 616)	(3 583 415)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 555 592)	(3 554 719)
прочие платежи	4329	(206 024)	(28 696)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 761 616)	(3 176 196)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(178 728)	(71 131)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	452 736	522 496
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	275 600	452 736
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 592	1 371

Представитель  
ОАО «Верхнебаканский  
цементный завод»  
доверенность от 29.05.2024 г.



Соколов Н.Д.

«31» марта 2025 г.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Открытое акционерное общество**  
**«Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения  
в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.

г. Новороссийск

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Содержание**

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....	6
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ) ..	6
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ .....	7
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ .....	7
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	7
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>7</b>
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	8
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	8
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	8
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	8
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	9
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	9
2.9. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	12
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	12
2.11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	12
2.12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ .....	13
2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	13
2.14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ .....	13
2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	13
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	14
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....	14
2.18. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	15
2.19. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....	15
2.20. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ .....	15
2.21. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	15
2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	15
2.23. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	16
2.24. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	17
2.25. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ .....	17
2.26. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	17
2.27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	17
2.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	18
<b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....</b>	<b>18</b>
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>18</b>
4.1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА .....	18
4.2. ОТРАСЛЕВЫЕ РИСКИ .....	19
4.3. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ .....	19
4.4. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ .....	20
4.5. РИСК ПОТЕРИ ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ (РЕПУТАЦИОННЫЙ РИСК) .....	21
4.6. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА .....	21
<b>5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО</b>	
<b>БАЛАНСА .....</b>	<b>22</b>
5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	22
5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	24
5.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	32

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

5.4.	Отложенные налоговые активы .....	32
5.5.	Прочие внеоборотные активы.....	32
5.6.	Запасы .....	33
5.7.	Дебиторская задолженность .....	35
5.8.	Краткосрочные финансовые вложения.....	36
5.9.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	36
5.10.	Прочие оборотные активы .....	38
5.11.	Уставный капитал.....	38
5.12.	Переоценка внеоборотных активов .....	38
5.13.	Добавочный капитал (без переоценки).....	38
5.14.	Резервный капитал.....	38
5.15.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	39
5.16.	Отложенные налоговые обязательства .....	39
5.17.	Прочие обязательства .....	39
5.18.	Кредиты и займы.....	40
5.19.	Кредиторская задолженность .....	43
5.20.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	43
5.21.	Прочие краткосрочные обязательства.....	44
5.22.	Арендованные основные средства .....	44
5.23.	Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом.....	45
5.24.	Обеспечения выданные.....	46
5.25.	Обеспечения полученные.....	46
<b>6.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>47</b>
6.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	47
6.2.	Расходы по обычным видам деятельности .....	47
6.3.	Прочие доходы и расходы .....	48
6.4.	Налог на прибыль .....	49
6.5.	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. ....	50
<b>7.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>51</b>
7.1.	Связанные стороны .....	51
7.2.	Информация по сегментам.....	52
7.3.	События после отчетной даты .....	53
7.4.	Налоговое законодательство .....	53

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**1. Основные сведения**

**1.1. Общая информация**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Верхнебаканский цементный завод» (далее - «Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Верхнебаканский цементный завод», сокращенное название ОАО «Верхнебаканский цементный завод», ИНН/КПП 2315076504/231501001, зарегистрировано ИФНС РФ по г. Новороссийску Краснодарского края.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18 октября 2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1022302385808.

В 2011 году содержание устава приведено в соответствие с ФЗ 208 от 26.12.1995., последнее изменение в устав внесено 06.02.2013 г.

Юридический и почтовый адрес Общества:

353971, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, п. Верхнебаканский, ул. Орловская, д.11.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
653	642	671

**1.2. Основные виды деятельности**

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство цемента;
2. Добыча полезных ископаемых;
3. Оптовая и розничная торговля строительными материалами.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Лицензия на пользование недрами с целевым назначением и видами работ: для разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств.	Департамент по недропользованию по южному федеральному округу Отдел геологии и лицензирования по Краснодарскому краю	20.04.1999	КРД № 01473 ТЭ 01.01.2037
2	Лицензия на пользование недрами с целевым назначением и видами работ: для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств.	Департамент по недропользованию по южному федеральному округу Отдел геологии и лицензирования по Краснодарскому краю	20.04.2012	КРД №04346 ТР 20.04.2037
3	На осуществление: Производство маркшейдерских работ (пространственно-геометрические измерения горных разработок и подземных сооружений, определение	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Северо-Кавказское	28.07.2008	№ 57-ПМ-000321 Бессрочно

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
	их параметров, местоположения и соответствия проектной документации; наблюдения за состоянием горных отводов и обоснование их границ; ведение горной графической документации; учет и обоснование объемов горных разработок; определение опасных зон горных разработок, а также мер по охране горных разработок, зданий, сооружений и природных объектов от воздействия работ, связанных с использованием недр, проектирование маркшейдерских работ)	управление		
4	На осуществление: Деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих), за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности (эксплуатация и хранение источников ионизирующего излучения для полноэлементного поточного анализа химического состава сырья для цементной промышленности; проектирование. Изготовление средств радиационной защиты источников ионизирующего излучения. Используемые радиационные источники: нейтронные анализаторы.	Федеральная служба по надзору в сфере прав потребителей и благополучия человека	12.11.2012	77.99.15.002.Л.00007 7.11.12 Бессрочно
5	На осуществление: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности (использование воспламеняющихся, окисляющих, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах; хранение воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах; транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах; использование (эксплуатация) на объектах оборудования, работающего под избыточным давлением более 0,07 мегапаскаля: пара, газа (в газообразном, сжиженном состоянии); воды при температуре нагрева более 115 градусов Цельсия; иных жидкостей при температуре, превышающей температуру их кипения при избыточном давлении 0,07 мегапаскаля; ведения горных работ, работ по обогащению полезных	Федеральная служба по экологическому технологическому и атомному надзору	09.10.2015	№ ВХ – 30-005577 Бессрочно

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
	ископаемых, а также работ в подземных условиях, за исключением ведения открытых горных работ без использования (образования) воспламеняющихся, окисляющих, горючих и взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»			
	Сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV класса опасности	Управление Росприроднадзора по Краснодарскому краю и республике Адыгея	30.06.2016	023 00238 Бессрочно

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

### 1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 в соответствии с Уставом составляет 41 793 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 41 793 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая  
 Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
<i>Единственный участник (акционер) Общества:</i> Акционерное общество «АКТУАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ», ИНН 9706002704 ОГРН 1197746571417	41 793	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
<i>Единственный участник (акционер) Общества:</i> Акционерное общество «АКТУАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ», ИНН 9706002704 ОГРН 1197746571417	41 793	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
<i>Единственный участник (акционер) Общества:</i> Акционерное общество «АКТУАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ», ИНН 9706002704 ОГРН 1197746571417	41 793	100%

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Совет директоров Общества состоит из 5 человек по состоянию на 31.12.2024, и из 5 человек на 31.12.2023.

С «01» февраля 2012 года полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Верхнебаканский цементный завод» переданы Управляющей организации ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» в соответствии с решением № 3 единственного акционера от 26.01.2012.

Основанием передачи полномочий является Договор от «01» февраля 2012 года об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа. Договор с Управляющей организацией ООО

11

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа Общества продлен дважды: 01 марта 2017 года со сроком действия 5 лет и 01.03.2022 года со сроком действия на 5 лет. ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» преобразовано в АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» 27.05.2024 г. В соответствии с п.5 ст.58 Гражданского кодекса права и обязанности по договору в отношении ОАО «Верхнебаканский цементный завод» не изменяются.

Генеральный директор АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» - Иващенко Олег Игоревич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

На основании доверенности №137 от 11.12.2024 г. и доверенности №121 от 15 марта 2023 г. функции управления Обществом возложены на управляющего директора Зискель Анатолия Семеновича.

### 1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. входят следующие лица:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Журба Владимир Алексеевич	Заместитель управляющего директора - Начальник управления безопасности ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

### 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Общество с ограниченной ответственностью Специализированный регистратор «Реком» (ООО СР «Реком»), адрес: 309502 Россия, Белгородская область, г. Старый Оскол, микрорайон Королева, 37.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. ОАО «Верхнебаканский цементный завод» не имел дочерних и зависимых обществ.

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, федеральным стандартам бухгалтерского учёта утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Управляющего директора Общества от 29\* декабря 2023 г. № 2 217

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

## **2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

## **2.3. Последствия изменения учетной политики**

В учетную политику на 2024 год, по сравнению с 2023 годом, существенных изменений не внесено. Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 года. Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики.

## **2.4. Организация и формы бухгалтерского учета**

С 01.02.2021 года услуги по ведению налогового и бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности Общества, а так же юридическое сопровождение, управление персоналом, управление закупками, продажами, логистикой, финансовое управление, управление информационными технологиями переданы Управляющей компании ООО «Газметаллпроект» (с 27.05. 2024 г. – АО «Газметаллпроект») на основании дополнительного соглашения от 28.01.2021 к договору об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа общества от 01.03.2017 и Договора об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа общества от 01.03.2022 .

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С Предприятие 8.2. Управление Производственным Предприятием редакция 1/3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

## **2.5. Инвентаризация имущества и обязательств**

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

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2022 году.

## **2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797 за 1 доллар США	89,6883 за 1 доллар США	70,3375 за 1 доллар США
Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро

### 2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

#### Квалификация

Квалификация объектов в нематериальные активы:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Для целей бухгалтерского учета Нематериальные активы классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;

Переоценка НМА в 2023-2024 гг. не проводилась.

#### Амортизация

Определение суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

#### Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

- исходя из фактической (балансовой) стоимости, при этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта, мерно в течение срока полезного использования этого актива;

#### Определение срока полезного использования производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа управляющего директора.

### 2.8. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, а именно, объект принимается к учёту в составе ОС если объект:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией 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, либо для

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется за балансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной (исторически сложившейся в результате предыдущих переоценок по состоянию на 31.12.2021 в соответствии с требованиями ранее действовавшего законодательства) стоимости за вычетом начисленной амортизации.

#### Право собственности на земельные участки

Все земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

#### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если срок до следующего аналогичного ремонта меньше оставшегося срока полезного использования основного средства. Существенными считаются затраты, равные или превышающие 10% от остаточной стоимости объекта ОС.

Признаются капитальными вложениями плановые капитальные ремонты, при которых происходит улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Обществом создаются оценочные обязательства по выводу из эксплуатации основных средств, демонтаж которых запланирован в прогнозируемом будущем. По остальным объектам основных средств оценочное обязательство по расходам на демонтаж и ликвидацию не признается, в связи с длительным периодом ожидаемого будущего функционирования объектов основных средств Общества, продлением сроков их полезного использования посредством ремонтов и модернизаций и, связанной с этим, неопределенностью в оценке возможного оценочного обязательства на их ликвидацию.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценочное обязательство на рекультивацию Обществом не создается в связи с неопределенностью сроков проведения работ по рекультивации и невозможностью достоверной оценки величины такого обязательства.

Последующая оценка

Общество, начиная с отчетности за 2022 г. приняло решение изменить учетную политику и не проводить переоценку основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Сложившаяся в результате предыдущих переоценок стоимость основного средства по состоянию на 31.12.2021 принимается как стоимость, исторически сложившаяся для объекта основных средств в соответствии с требованиями ранее действовавшего законодательства, что позволяет считать ее первоначальной стоимостью основного средства для целей перехода на применение ФСБУ. Накопленный результат прошлых дооценок таких основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, единовременно списан на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Результат списания ведется обособленно от суммы нераспределенной прибыли подлежащей распределению.

Тестирование основных средств на обесценение проводится при возникновении признаков обесценения согласно ФСБУ 6/2020 и Учетной политике общества, а также в соответствии с IAS 36 «Обесценение активов».

Стабильное увеличение прибыли и рентабельности активов свидетельствуют об отсутствии признаков обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2024 г.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс.
Здания, сооружения и передаточные устройства	25-80
Машины и оборудование	10-30
Транспортные средства	6-8
Компьютерная техника	2-3 (3-5)
Прочие	2 – 8

Согласно учётной политике общества в целях применения п.31 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» считается незначительной сумма к поступлению от выбытия основных средств (ликвидационная стоимость), если она составляет менее 5% от суммы общей величины активов.

Ликвидационная стоимость по группе «транспортные средства», устанавливается на основании анализа имеющегося опыта собственных продаж.

По другим группам основных средств ликвидационная стоимость не устанавливается в связи с ожидаемым превышением расходов на вывод основных средств из эксплуатации над возможными поступлениями от их выбытия.

Выбытие объектов основных средств

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего ремонта основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ, кроме затрат, соответствующих требованиям ФСБУ26/2020.

**2.9. Капитальные вложения**

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если они:

- предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом и не были направлены на пробный выпуск продукции;
- были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

**2.10. Финансовые вложения**

Депозиты сроком до трех месяцев расцениваются как денежные эквиваленты.

**2.11. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также скидок поставщиков.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

**2.12. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

При списании готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости.

**2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

**2.14. Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

Накопленный результат прошлых дооценок основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, единовременно списан на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

**2.15. Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие оценочные обязательства на предстоящие расходы:

- на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на вознаграждение по итогам года;
- на вывод из эксплуатации и демонтаж основных средств;
- на рекультивацию земель;
- на финансовые ресурсы для ликвидации ЧС.

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 5.20 настоящих пояснений.

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

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

**2.17. Оценочные резервы**

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;
- под обесценение финансовых вложений;
- обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них.

Учетной политикой Общества предусмотрен порядок создания резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обязательства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшими известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

- под обесценение МПЗ;

- Оценочный резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается в размере разницы между учётной и рыночной стоимостью соответствующего актива при длительном (свыше 5-ти лет) хранении на складах, либо при полной или частичной потере своих первоначальных качеств.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**2.18. Арендованные основные средства**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Предмет аренды признаётся на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, (сч. 02.03) а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В части арендованных объектов, не признанных в составе права пользования активом и обязательства по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендованные земельные участки, предназначенные для осуществления геологического изучения недр, разведки и добычи полезных ископаемых, не признанные в составе ППА в соответствии с п. 3 ФСБУ 25/2018 отражаются по кадастровой стоимости на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:

**2.19. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

**2.20. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

**2.21. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счетах 008 «Обеспечения обязательств полученные» и 009 «Обеспечения обязательств выданные». Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

**2.22. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;
- доходы от субаренды вагонов.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Курсовые разницы, дополнительные услуги по кредитным договорам штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров отражаются свернуто.

### 2.23. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.22 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.22 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» 25 «Общехозяйственные расходы» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управленческие расходы собираются на счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

#### **2.24. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

#### **2.25. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию.

#### **2.26. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н, но учитывая риск попасть под санкции со стороны недружественных государств, не раскрываются сведения по каждой связанной стороне, а раскрывается по группе связанных сторон.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

#### **2.27. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются производство и реализация цемента, в технологический цикл, которого включается производство и реализация готовой продукции (цемент), строительного камня, и полуфабрикатов (клинкер цементный). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**2.28. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

**3. Вступительные и сравнительные данные**

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 год в части начальных и сравнительных показателей сформированы путём переноса данных бухгалтерской отчетности, сформированной по состоянию на 31.12.2023 г.

Данные статей бухгалтерского баланса на начало 2024 г. сформированы путем переноса соответствующих показателей статей бухгалтерского баланса за 2023 г. с учетом произведенных корректировок.

В связи с изменением учетной политики в отношении состава управленческих расходов, в целях соблюдения принципа сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, внесены корректировки в отношении показателей за 2023 г. по статьям: «Управленческие расходы» и «Прочие расходы». Корректировки произведены в связи с признанием выплат председателю совета директоров в качестве управленческих расходов, путем переноса их прочих расходов суммы 559 239 тыс. руб.

В связи с исправлением ошибки по отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности налога на имущество внесены корректировки по статьям: «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы» и «Прочие расходы» в общей сумме 202 754 тыс. руб.

Итоговые суммы корректировок отражены в таблице ниже.

**Отчет о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2024 г. (графа за Январь- Декабрь 2023 г.):**

Наименование показателя	Код строки	За Январь – Декабрь 2023 г.		
		до корректировки (в отчетности за 2023 год)	сумма корректировки	после корректировки (в настоящей отчетности)
Себестоимость продаж	2120	(4 881 113)	(178 645)	(5 059 758)
Управленческие расходы	2220	(947 560)	(583 348)	(1 530 908)
Прочие расходы	2350	(1 163 211)	761 993	(401 218)

**4. Информация о рисках в хозяйственной деятельности**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая отраслевые, рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества.

**4.1. Экономическая среда**

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся геополитический конфликт в Украине, и как следствие, расширение международных санкций в отношении отдельных российских организаций и граждан. Один за другим были применены почти все инструменты «санкционного арсенала»: приостановлен товарообмен в некоторых сегментах, введен экспортный и импортный контроль, ограничения на воздушные и морские перевозки. Санкции распространились на инвестиционный и финансовый сектора, парализовав многие транзакции с Западом и усложнив - с Востоком. Имиджевое воздействие оказал массовый уход иностранного бизнеса с российского рынка, непосредственно не связанный с санкциями, но демонстрирующий «оверкомплайенс» - избыточное

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

подчинение им. Все эти факторы оказывают значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации.

После присоединения к РФ новых регионов спрос на строительство значительно возрос. Требуют восстановления разрушенные дома и объекты инфраструктуры. В условиях санкций правительство поддерживает строителей. Например, сократили сроки согласования проекта генплана. Для того чтобы темпы ввода жилья не снижались, допустили возможность предоставления участков без торгов.

В 2024 году основные валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г. В течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Учитывая, что деятельность Общества напрямую связана со строительной отраслью, возникшая политическая и экономическая ситуация (за исключением форс-мажорных обстоятельств) не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

#### 4.2. Отраслевые риски

Основной деятельностью Общества является производство цемента. Общее состояние экономики, финансовой сферы, а также платежеспособности предприятий и населения - главные факторы, влияющие на состояние цементной промышленности. Цементная промышленность является одной из важнейших составляющих рынка строительных материалов. Российская цементная индустрия в данный момент входит в первую десятку крупнейших в мире. Россия также входит в первую пятерку стран по потреблению цемента на душу населения. Основным фактором, способствующим производству цемента в России, является жилищное строительство.

Основными факторами, оказывающими влияние на деятельность Общества и состояние отрасли в целом, являются:

- сезонные колебания спроса: объем потребления цемента претерпевает амплитудные сезонные колебания, при этом показатели летнего и зимнего периода могут отличаться в несколько раз. В данной ситуации руководство предприятия прикладывает усилия к тому, чтобы обеспечить максимальное покрытие спроса, как на период пиков продаж, так и в течение спада производства, вместе с тем проводя политику эффективного планирования ремонтных кампаний;
- снижение объемов жилищного и промышленного строительства и ипотечного кредитования;
- изменения политики государства в области экологии, налогообложения и тарификации;
- межотраслевая конкуренция;
- внутриотраслевая конкуренция;
- изменение цен на топливо, энергоресурсы и материалы;
- значительные изменения курса национальной валюты.

Руководство Общества не имеет возможности непосредственного влияния на данные виды рисков. Действия руководства Общества по защите от данных видов рисков сводятся к сбору и анализу соответствующих данных в целях прогнозирования возможных изменений и разработки мер реагирования.

Прогноз цен на услуги сторонних организаций, а также на оборудование и материалы, используемые в деятельности предприятия, не содержит риска существенного повышения в ближайшей перспективе.

Для уменьшения данных рисков действия руководства связаны с созданием максимально конкурентной среды при выборе поставщиков, диверсификацией портфеля поставщиков, предварительного анализа контрагентов до принятия решения о возможности их авансирования.

#### 4.3. Страновые и региональные риски

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации повлияли обострившийся геополитический конфликт в Украине, а также продолжающиеся международные санкции в отношении

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частным и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам.

Руководство Общества на постоянной основе проводит анализ и оценку последствия данных событий.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Общество не имеет зарубежных филиалов и представительств. Для деятельности Общества присущи риски, связанные с макроэкономическими явлениями, характерными для Российской Федерации. В среднесрочной перспективе Общество не предполагает значительного ухудшения ситуации в строительной отрасли. В случае возникновения негативных последствий, связанных с геополитическими событиями, Общество предпримет все возможные меры по их минимизации.

Наиболее значимые, по мнению Общества, изменения в отрасли на внешнем рынке, не могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, т.к. доля продукции, поставляемой предприятием на внешний рынок, незначительна.

Предприятие зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Краснодарском крае в г. Новороссийск. Край расположен в юго-западной части Северного Кавказа, на северо-востоке край граничит с Ростовской областью, на востоке - со Ставропольским краем, на юге - с Абхазией. С северо-запада и юго-запада территория края омывается Азовским и Черным морями.

Большинство из указанных в настоящем разделе страновых рисков находятся вне контроля руководства предприятия. Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать краткосрочные негативные экономические изменения в стране и регионе присутствия.

По мнению руководства, риски, связанные с географическими особенностями России, отсутствуют. Краснодарский край в силу своего географического положения подвержен влиянию стихийных погодных условий, возможности прекращения транспортного сообщения из-за стихийных погодных условий, однако, по мнению руководства, Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть влияние негативных погодных факторов.

#### 4.4. Финансовые риски

Деятельность Общества сопряжена с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры рынка. К рискам, которые могут повлиять на деятельность Общества, относятся валютный риск, кредитный риск, процентный риск и риск ликвидности.

Валютный риск связан с неопределенностью колебаний курса иностранных валют. В отчетном периоде доходы Общества формируются в валюте Российской Федерации. Текущие обязательства также выражены в основном в национальной валюте, обслуживание по которым осуществляется в соответствии с установленными графиками.

В отношении колебаний валютного курса можно отметить, что оно может оказать влияние на деятельность, как общества, так и остальных участников рынка и может повлечь обесценивание активов, размещенных в денежных средствах. Кроме того, предприятие является потребителем импортных материалов и запасных частей к оборудованию. В случае роста валютного курса, соответственно, происходит рост затрат на производство готовой продукции. По мнению руководства, с учетом того, что приобретенные материалы, работы услуги в себестоимости продукции занимает незначительную часть (менее 10% в структуре совокупных расходов), Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть влияние негативных факторов, вызванных колебаниями валютного курса.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	Нетто- позиция
<b>На 31.12.2024 (в тыс. руб.)</b>						
Доллары США	-	-	-	-	-	-
Евро	2 565	-	10 121	-	-	117 923
Юань	-	-	13 799	-	-	1 016

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

<b>Итого</b>	<b>2 565</b>	<b>23 920</b>	<b>118 939</b>
--------------	--------------	---------------	----------------

К кредитному риску относится риск такого события, при котором Общество, выпустив долговые ценные бумаги, окажется не в состоянии выплачивать проценты по ним или основную сумму долга. Действия, предпринимаемые Обществом для сглаживания кредитного риска - контроль дебиторской задолженности и управление риском ликвидности.

Процентный риск – риск, связанный с привлеченными средствами, предоставляемыми на платной нефиксированной основе. В целях снижения указанного риска Общество осуществляет контроль уровня долговой нагрузки и кредитоспособности.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. финансовые обязательства Общества с плавающей процентной ставкой отсутствуют. Остальные финансовые обязательства и активы Общества являются инструментами с фиксированной ставкой, по состоянию на 31.12.2024 г. составили 4 460 050 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составили 6 015 555 тыс. руб.

Риск ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса Общество сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Общества (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Общества по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

#### **4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)**

Репутационный риск - риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости предприятия, качестве предлагаемых им товаров и услуг или характере деятельности предприятия в целом.

Общество является крупным современным предприятием, выпускающим высококачественную продукцию, в соответствии с требованиями рынка, которая высоко ценится на рынке. Общество точно выполняет свои обязательства по срокам и точности отгрузки. Подразделения общества, отвечающие за сбыт, оперативно откликаются на требования рынка.

Репутационный риск руководством не исключается, однако, оценивается как незначительный, т.к. контролируется соблюдением норм деловой этики, требований законодательства и внутренних нормативных актов, а также отраслевых и государственных стандартов.

#### **4.6. Риски, связанные с деятельностью Общества**

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество, являются незначительными, так как стоимость исков в данных судебных процессах относительно размеров балансовой стоимости активов общества невелика.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): Общество имеет достаточный технический и кадровый потенциал, чтобы соответствовать возросшим требованиям при лицензировании. На отчетную дату Общество удовлетворяет всем лицензионным требованиям и условиям, риски незначительны.

Риски возможной ответственности Общества по долгам третьих лиц: Общество не несет ответственности по долгам третьих лиц за исключением тех, за которых Общество выступает в качестве поручителя. В настоящее время организации (заёмщики), за которые поручилось Общество, исправно исполняют свои обязательства. Претензий со стороны третьих лиц по неисполнению обязательств заёмщиков не было;

Риски возможной потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества: В настоящее время не наблюдается падение спроса на рынке строительных материалов. По оценкам экспертов, рост объемов продаж увеличится. На отчетную дату указанные риски Обществом оцениваются как незначительные.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончивший**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указ**

**5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

**5.1. Нематериальные активы**

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2023 - 2024 г. представлена в нижеследующих таблицах.

**Движение нематериальных активов за 2024 г.**

Наименование показателя	Код строк	на 31.12.2023			Изменения за период						
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	
						Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	На
Нематериальные активы - <b>ВСЕГО</b>	5101	29 538	(13 884)	15 655	-	-	-	(984)	-	-	-
в т.ч.											-
Лицензия КРД 04346 ТР	5102	29 353	(13 698)	15 655	-	-	-	(984)	-	-	-

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период										на 31.12.2023	
		на 31.12.2022		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость / рыночная / восстановительная стоимость	Первоначальная стоимость / рыночная / восстановительная	Остаточная стоимость
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация							
Нематериальные активы - ВСЕГО	5110	29 538	(12 709)	16 829	-	-	(1 174)	-	-	29 538	(13 884)	15 655	
в т.ч.													
Лицензия КРД 04346 TP	5112	29 353	(12 524)	16 829	-	-	(1 174)	-	-	29 353	(13 698)	15 655	

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
Вид нематериального актива						
Лицензия КРД 04346 ТР	300	линейный	300	линейный	300	линейный

По состоянию на 31.12.2024 обесценения нематериальных активов не выявлено.

### 5.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

До начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество производило переоценку объектов однородных групп основных средств: зданий и сооружений не реже одного раза в пять лет. Последняя оценка была проведена по состоянию на 31.12.2019 г. с привлечением оценщика ООО «Краснодарское агентство оценки» по договору № 002 от 10.01.2020 г., отчет № 23 – 002/20 от 25 января 2020 г. об определении рыночной стоимости (текущей (восстановительной) стоимости).

Начиная с отчетности за 2022 год, при переходе ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество приняло решение не проводить переоценку объектов ОС. Стоимость основных средств в настоящей отчетности отражена с учетом ранее произведенных переоценок. Накопленный результат прошлых дооценок, таких основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, списан единовременно на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства» отражено следующее:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Основные средства (остаточная стоимость)	12 071 214	12 839 966	13 643 124
Право пользования активом	203 437	268 332	250 494
Незавершенные капитальные вложения	407 738	13 398	16 527
Материалы для капитальных вложений	171 473	-	51 181
<b>ИТОГО</b>	<b>12 853 862</b>	<b>13 121 697</b>	<b>13 961 326</b>

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

При наличии внешних негативных факторов, по состоянию на 31.12.2024 признаки обесценения основных средств у Общества отсутствуют. Исходя из текущих показателей отчетности и плановых величин будущих денежных потоков, ожидаемая возмещаемая стоимость основных средств превышает их текущую стоимость, в связи с этим тестирование основных средств на обесценение не производилось.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023 - 2024 гг. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода		
	На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Перемещение		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	20 931 485	(8 091 519)	112 833	(3 618)	2 677	(880 645)	-	21 040 701	(8 969 487)
в том числе:									
Здания	3 861 823	(787 047)	9 717	-	-	(99 601)	-	3 871 540	(886 648)
Сооружения и передаточные устройства	7 919 336	(1 968 354)	33 956	-	-	(154 774)	-	7 953 292	(2 123 128)
Машины и оборудование	8 774 425	(5 128 810)	23837	-	-	(604 050)	9 067	8 786 009	(5 723 793)
Транспортные средства	319 865	(176 810)	45323	(3 618)	2 677	(19 053)	12 253	373 822	(202 254)
Другие виды основных средств	56 037	(30 497)	--	-	-	(3 166)	-	56 037	(33 663)

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024**

г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная (фактическая) стоимость		Накопленная амортизация		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Перемещение	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего</b>	<b>21 387 555</b>	<b>(7 744 430)</b>	<b>130850</b>	<b>499 852</b>	<b>(846 941)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 931 485</b>	<b>(8 091 519)</b>	
в том числе:										
Здания	4 161 564	(926 273)	-	236 549	(97 324)	-	-	3 861 823	(787 047)	
Сооружения и передаточные устройства	8 072 930	(1 982 262)	19 191	164 713	(150 805)	-	-	7 919 336	(1 968 354)	
Машины и оборудование	8 845 487	(4 639 301)	39 497	95 603	(585 112)	-	-	8 774 425	(5 128 810)	
Транспортные средства	2 51 906	(168 769)	71 215	2 411	(10 452)	-	-	319 865	(176 810)	
Другие виды основных средств	55 667	(27 825)	947	576	(3 248)	-	-	56 037	(30 497)	

41

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024**  
**г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2023 – 2024 гг. представлено ниже:

Наименование показателя	Код строки	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – <b>ВСЕГО</b>	5260	<b>54 893</b>	<b>21 383</b>
Здания	5261	9 717	-
Сооружения и передаточные устройства	5262	33 956	18 826
Машины и оборудование	5263	10 953	2 557
Транспортные средства	5264	267	-

Информация об основных средствах, переведенных на консервацию, основных средств, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 965	1 969
Иное использование основных средств (залог, кроме переведенных на консервацию и др.)	5286	-	7 098 831
			18 979
			12 665 692

Основные средства, переведенные на консервацию, переданные в залог, отражаются в оценке по остаточной стоимости.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024**  
**г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о стоимости «Прав пользования активами», суммах накопленной амортизации, а также о движении по группам за 2024 г., 2023 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено и амортизации	Переменение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Права пользования активами	339 425	(71 093)	1 290	-	-	(66 185)	-	-	340 715	(137 278)
Здания	56 400	(27 555)	-	-	-	(13 800)	-	-	56 400	(41 355)
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	201 790	(34 564)	-	-	-	(47 996)	-	-	201 790	(82 560)
Транспортные средства	4 844	(1 765)	-	-	-	(1 760)	-	-	4 844	(3 525)
Земельные участки	76 391	(7 209)	1 290	-	-	(2 629)	-	-	77 681	(9 838)

43

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024**

г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение прав пользования активами за 2023 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Перемещение		Переоценка (изменение условий аренды)		Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
Права пользования активами	319 382	(68 888)	131 498	(72 558)	72 558	(74 764)	-	(38 897)	-	-	339 425	(71 093)	
в том числе:													
Здания	56 154	(13 752)	261	-	-	(13 804)	-	(15)	-	-	56 400	(27 555)	
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование	156 745	(51 677)	116 842	(71 797)	71 797	(54 684)	-	-	-	-	201 790	(34 564)	
Транспортные средства	761	(481)	4 844	(761)	761	(2 045)	-	-	-	-	4 844	(1 765)	
Земельные участки	105 721	(2 978)	9 552			(4 231)		(38 882)			76 391	(7 209)	

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об объектах, арендованного имущества, по договорам с признанным правом пользования активом (по первоначальной стоимости).

Наименование	Дата признания права пользования активом	Договор	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Здания</b>			<b>56 400</b>	<b>56 400</b>	<b>56 154</b>
Комплектные распределительные устройства и Блочно- модульные здания	31.12.2021	№ 08/146 от 01.02.2021г.	56 154	56 154	56 154
Нежилое помещение № 9 в здании Красного уголка на ст. Тоннельная S=20,4 кв.м	01.01.2023	Договор №ДПР/04/А/4052/18/004541 от 03.12.2018г.	246	246	-
<b>Машины и оборудование (кроме офисного)</b>			<b>201 790</b>	<b>201 790</b>	<b>156 745</b>
Установка электрогенераторная с поршневым двигателем 13 (в составе станции GE-13)	31.12.2021	№ 23а18 от 03.12.2018г.	-	-	48 463
Установка электрогенераторная с поршневым двигателем 13 (в составе станции GE-13)	31.12.2023	Договор №23а18 от 03.12.2018г. (рубли)	78 850	78 850	-
Трансформатор сухой с литой изоляцией ТТН-А мощ-16000кВА (1)	31.12.2021	№ 08/147 от 01.02.2021г.	-	-	38 476
Трансформатор ТСЗДЛН-16000/10, У(УХЛ)1 № 2130631	19.04.2022	№ 1 от 19.04.2022 г.	45104	45104	45104
Установка электрогенераторная с поршневым двигателем 12 (в составе станции GE-4)	31.12.2021	№ 10а-17 от 21.08.2017	-	-	23 334
Установка электрогенераторная с поршневым двигателем 12 (в составе станции GE-4)	31.12.2023	Дог.№ 10а-17 от 21.08.2017	37 992	37 992	-
Рядная четырехцилиндровая расфасовочная установка для клапанных мешков 50кг.	31.12.2021	№ 1 от 10.02.2020г.	1 369	1 369	1 369
<b>Транспортные средства</b>			<b>4 844</b>	<b>4 844</b>	<b>761</b>
Автомобиль HYUNDAI H-1 г/н P404XM123	31.12.2021	№ 167/19 от 08.08.2019г.	-	-	761
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 200 г/н H578YE123	01.01.2023	Договор № 954/22 от 11.08.2022г.	3 090	3 090	-
Экскаватор CAT 336D2L	01.01.2023	Договор № 961/22 от 13.08.2022г.	1 755	1 755	-
<b>Земельные участки</b>			<b>77 681</b>	<b>76 391</b>	<b>105 721</b>
Земельный участок 486456 м.кв. промплощадка	31.12.2021	№ 4700004564 от 17.12.2008	55 797	55 797	85 337
Земельный участок 64862 м.кв. железная дорога	31.12.2021	№ 4700004562 от 17.12.2008	13 835	12 816	20 385
Земельный участок 100050 м.кв.экспл.магистрального газопровода	01.01.2023	Договор № 95/11 от 07.12.2011г.	147	147	-
Земельный участок 1080,1 м.кв.п. Верхнебаканский	01.01.2023	Договор № 12 от 27.04.2015г.	3 849	3 849	-
Земельный участок 28000 м.кв.экспл.магистрального газопровода	01.01.2023	Договор № 5/12 от 19.01.2012г.	41	41	-
Земельный участок 353900 м.кв.экспл.магистрального газопровода	01.01.2023	Договор № 93/11 от 05.12.2011г.	611	611	-
Земельный участок 42126 м.кв. станция обменная	01.01.2023	Дог.№ 4700004644 от 30.11.2009	279	240	-

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Земельный участок 7117 м.кв. под автодорога	01.01.2023	Дог.№ 4700004590 от 09.06.2009	1 008	1 008	-
Земельный участок 72100 м.кв.экспл.магистрального газопровода	01.01.2023	Договор № 6/12 от 19.01.2012г.	110	110	-
Земельный участок 7808 м.кв. станция обменная	01.01.2023	Дог.№ 4700007364 от 07.08.2020	2 003	1 772	-
<b>Итого</b>			<b>340 715</b>	<b>339 425</b>	<b>319 382</b>

Объекты прав пользования активами, входящие в группу «Здания», «Машины и оборудование(кроме офисного)» используются в производственной деятельности Общества по проекту технологического присоединения объектов по производству электрической энергии ОАО «ВБЦЗ» к электрической сети ц/з «Первомайский» ОАО «Новоросцемент» (новая технологическая линия по производству цемента мощностью 6000 тонн) для получение дополнительного дохода от реализации электрической энергии, вырабатываемой на резервных генерирующих объектах Общества.

Объекты прав пользования активами, входящие в группу «Земельные участки» предназначены для размещения основной технологической линии, вспомогательных и обслуживающих производств Общества.

Объекты прав пользования активами, входящие в группу «Транспортные средства»: экскаватор CAT 336 D2L используется в технологическом процессе для добычи мергеля в карьере Общества; легковые автомобили - для перевозки управленческого персонала.

Информация о договорах аренды, в которых Общество является арендатором:

Показатель	2024 г.	2023 г.
Амортизация права пользования активом	66 185	74 764
Процентный расход	34 076	19 723

Сроки полезного использования прав пользования активами:

Показатель	2024 год	2023 г.
Здания	5 лет	5 лет
Земельные участки	15-48 лет	15-48 лет
Машины и оборудование	4-6 лет	4-6 лет
Транспортные средства	5 лет.	5 лет.

В 2023 г., 2024 г. пересмотра сроков полезного использования не производилось.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже. Материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов, в том числе предназначенные для проведения капитализируемых ремонтов, включаются в состав незавершенных капитальных вложений.

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022 г.
<b>Незавершенное строительство:</b>	<b>11503</b>	<b>39 210</b>	<b>10 037</b>	<b>14 834</b>
строительство новых объектов		38 936	-	-
оборудование к установке		-	-	540
реконструкция и модернизация объектов основных средств		274	10 037	14 294
<b>Незаконченные операции по:</b>	<b>11504</b>	<b>368 528</b>	<b>3 362</b>	<b>1 693</b>
Приобретению основных средств		368 528	3 362	1 693
<b>Итого незавершенные капитальные вложения</b>		<b>407 738</b>	<b>13 399</b>	<b>16 527</b>

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022 г.
<b>Материалы:</b>		171 473	-	51 181
Материалы для капитальных вложений		171 473	-	51 181

**5.3. Долгосрочные финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, представляют собой:

2024 г.

Вид финансовых вложений	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
<b>За 2024 г.</b>				
<b>Со связанными сторонами</b>				
Займы выданные	-	300 000	-	300 000
Договор займа от 11.04.2024	-	300 000	-	300 000
<b>За 2023 г.</b>				
Займы выданные	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 г, 31.12.2022 г. на балансе организации нет долгосрочных финансовых вложений.

**5.4. Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г.
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	-	393 400
Основные средства	42 083	17 471	2 583
Оценочные резервы	15 804	25 171	27 172
Готовая продукция, полуфабрикат	-	-	572
Арендные обязательства	132 589	120 630	97 116
Прочие	-	8	4
<b>ИТОГО</b>	<b>190 475</b>	<b>163 280</b>	<b>520 848</b>

Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 г. отражены в балансе по ставке налога на прибыль 25%.

**5.5. Прочие внеоборотные активы**

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражена информация:

- об остатках выданных авансов по инвестиционной деятельности
- об остатках расходов будущих периодов

Наименование	Сумма		
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Авансы, выданные на приобретение и СМР по созданию внеоборотных активов	40 027	304 740	25 556
Прочие	2 062	5 146	20 005
<b>ИТОГО</b>	<b>42 089</b>	<b>309 886</b>	<b>45 561</b>

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**5.6. Запасы**

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование	Код строки	Сумма		
		31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Материалы	12 101	2 749 652	2 322 555	1 313 162
Полуфабрикаты собственного производства	12 103	75 686	95 793	67 431
Готовая продукция	12 102	54 569	27 307	37 918
<b>ИТОГО</b>	<b>1 210</b>	<b>2 879 907</b>	<b>2 445 656</b>	<b>1 418 511</b>

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода	
		На начало года		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Перевод в состав капитальных вложений	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости						себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
		поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	за 2024 г.	2 520 263	6 823 617	(6 226 196)	-	8 304	-	(171 473)--	2 946 211	(66 304)
	за 2023 г.	1 504 518	6 331 881	(5 367 319)	-	11 400	-		2 520 263	(74 607)
в том числе:	за 2024 г.	2 367 683	2 490 095	(148 025)	-	8 304	-	(171 473)-	2 957 950	(36 824)
	за 2023 г.	1 369 690	2 787 625	(172 472)	-	11 400	-		2 367 683	(45 128)
Готовая продукция	за 2024 г.	27 307	-	(5 637 987)	-	-	-	-	54 569	-
	за 2023 г.	37 918	-	(4 873 142)	-	-	-	-	27 307	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	4 333 521	(440 185)	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	3 544 256	(321 705)	-	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	за 2023 г.	125 272	-	-	-	-	-	-	105 165	(29 479)
	за 2022 г.	96 911	-	-	-	-	-	-	125 272	(29 479)

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г нет запасов, находящихся в залоге.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5.7. Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

**Расшифровка дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 г.				На 31.12.2023 г.				
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1190	40 027	-	40 027	304 740	-	304 740	25 556	-	25 556
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству	11901	40 027	-	40 027	304 740	-	304 740	25 556	-	25 556
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	1 921 239	(10 853)	1 910 386	633 976	(416)	633 560	872 841	(466)	872 375
в т.ч.										
покупатели и заказчики	12302	1 264 804	(256)	1 264 548	161 754	-	161 754	144 219	-	144 219
авансы выданные	12301	567 665	(10 166)	557 499	303 704	(416)	303 288	523 777	-	523 777
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	12303	8 955		8 955	39 045	-	39 045	1 773	-	1 773
прочие дебиторы	12304 - 12308	79 815	(431)	79 384	129 473		129 473	203 072	(466)	202 606
<b>Итого</b>		<b>1 961 266</b>	<b>(10 853)</b>	<b>1 950 413</b>	<b>938 716</b>	<b>(416)</b>	<b>938 300</b>	<b>898 347</b>	<b>(466)</b>	<b>897 931</b>

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности, числится сумма предъявленного страхового случая к СПАО «Ингосстрах» и ПАО СК «Росгосстрах»:

на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
-	115 359	181 762

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2024 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	1230	416	10 437	-		10 853
авансы выданные	12301	-	10 166	-	-	10 166
покупатели и заказчики	12302		256			256
прочие дебиторы	12308	416	15	-		431

За 2023 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	466	416	-	466	416
авансы выданные	12301	-	416	-	-	416
прочие дебиторы	12308	466	-	-	466	-

### 5.8. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 г. на балансе Общества краткосрочных финансовых вложений отсутствуют. Движение по финансовым вложениям в 2023 и 2024 гг. отсутствует.

### 5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г.
Денежные средства в кассе	563	1 062	712
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	272 472	198 675	127 354
Денежные средства на валютных счетах в банках	2 565	-	51 330

57

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г.
Краткосрочные депозиты	-	253 000	343 100
<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>275 600</b>	<b>452 736</b>	<b>522 496</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>275 600</b>	<b>452 736</b>	<b>522 496</b>

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В течение отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме 6 971 642 тыс. руб., перечислило авансы за продукцию (работы и услуги) в размере 5 735 739 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в размере 5 872 684 тыс. руб., перечислило авансы за продукцию (работы и услуги) в размере 4 838 111 тыс. руб.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 11 568 828 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 546 198 тыс. руб. – на расширение масштабов этой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	за 2024 г.	за 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций:</b>			
<b>Прочие поступления</b>	4119	<b>131 050</b>	<b>106 046</b>
Прочие возмещения, страховки		46 057	66 036
Проценты по депозитам, отнесенным к денежным эквивалентам		84 993	40 010
<b>Прочие платежи</b>	4129	<b>(1 152 516)</b>	<b>(892 290)</b>
НДС, оплаченный поставщикам, оплата ИФНС (свёрнуто)		(213 710)	(24 356)
Расчёты с персоналом 71, 73 счета, свёрнуто		(10 111)	(4 300)
Госпошлины, штрафы		(10 365)	(5 076)
Налог на имущество		(197 699)	(204 506)
НДПИ		(36 798)	(29 284)
Сбор за загрязнение окружающей среды		(1 501)	(1 575)
Транспортный налог		(208)	(307)
Благотворительная помощь		(14 614)	(7 504)
Организация отдыха детей в детских оздоровительных лагерях		(5 079)	(4 403)
Платежи по претензиям		(141)	(195)
Вознаграждение Совету директоров		(528 790)	(485 625)
Страховые взносы на вознаграждение Совету директоров		(80 277)	(73 615)
Страховые взносы за 2022 год (отсрочка по постановлению правительства)		-	(48 931)
Компенсационные выплаты в связи с несчастным случаем на производстве		(638)	(743)
Прочие расходы (возмещаемые расходы по претензиям, новогодние подарки детям сотрудников, путевки в санаторий сотрудникам, прочие)		(52 585)	(1 870)

Свёрнуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование показателя	Код строки	за 2024 г.	за 2023 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	( 941 244)	(732 765)
НДФЛ		(80 932)	(74 371)
страховые взносы во внебюджетные фонды		(246 274)	(163 423)

#### 5.10. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
НДС с авансов полученных	40 954	41 607	41 807
НДС по налоговому агенту	2 024	1 913	1 913
<b>ИТОГО</b>	<b>42 978</b>	<b>43 520</b>	<b>43 720</b>

В 2024 году начислен резерв по сомнительным долгам по статье прочих оборотных активов «НДС по налоговому агенту» в сумме 1 913 тыс. руб. В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. прочие оборотные активы отражены за вычетом резерва.

#### 5.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 в соответствии с Уставом составляет 41 793 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 41 793 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 (один) руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 гг. не производилось.

#### 5.12. Переоценка внеоборотных активов

Начиная с отчетности за 2022 г. Общество приняло решение не проводить переоценку. Накопленный результат прошлых дооценок, основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, списан единовременно на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021 г. в сумме 2 032 852 тыс. руб.

#### 5.13. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2023 – 2024 г. отсутствует.

#### 5.14. Резервный капитал

По состоянию на отчетную дату Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 6 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Структура резервного фонда за 2022-2024 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	13601	6	6	6
<b>ИТОГО</b>		<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

**5.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В 2023 году получена прибыль в размере 3 550 561 тыс. руб., в 2024 году получена прибыль в размере 3 235 624 тыс. руб.

**5.16. Отложенные налоговые обязательства**

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г.
Нематериальные активы	48	-	-
Основные средства	1 496 678	1 241 461	1 240 945
Незавершенное строительство	-	-	3
Незавершенное производство	1 397	648	24
Готовая продукция	863	154	-
Расходы будущих периодов	515	1 029	4 001
Курсовые разницы	1 495	663	5 801
Процентные обязательства	76 700	64 699	45 551
<b>ИТОГО</b>	<b>1 577 696</b>	<b>1 308 654</b>	<b>1 296 325</b>

По состоянию на 31.12.2024 г. Отложенные налоговые обязательства отражены в балансе по ставке налога на прибыль 25%.

**5.17. Прочие обязательства**

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Арендные обязательства	565 469	654 377	519 973
Проценты по арендным обязательствам	(306 801)	(323 493)	(227 756)
НДС по арендным обязательствам	(35 629)	(51 741)	(34 393)
<b>ИТОГО</b>	<b>223 040</b>	<b>279 143</b>	<b>257 824</b>

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**5.18. Кредиты и займы**

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период						Курсовая разница	Перевод суммы основного долга (по сроку погашения)	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение % *	Капитализируемые %, увеличившие по условиям договора сумму основного долга				
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	4 464 081	-	-	(5 592)	-	-	-	-	4 458 489	
Займы	14102	4 464 081	-	-	(5 592)	-	-	-	-	4 458 489	
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	1 551 474	-	122 143	(1 550 000)	(122 056)	-	-	-	1 561	
Займы	15102	1 550 000	-	-	(1 550 000)	-	-	-	-	-	
Проценты по долгосрочным займам	15106	1 474	-	33 479	-	(33 392)	-	-	-	1 561	
Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	88 664	-	(88 664)	-	-	-	-	

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Перевод суммы основного долга (по сроку погашения)	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Капитализруемые %, увеличившие по условиям договора сумму основного долга			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	7 942 570	200 000	-	(2 128 489)	-	-	(1 550 000)	4 464 081	
Кредиты	14101	1 750 000	-	-	(1 750 000)	-	-	-	-	
Займы	14102	6 192 570	200 000	-	(378 489)	-	-	(1 550 000)	4 464 081	
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	1 258 435	200 000	373 418	(1 454 719)	(375 660)	-	1 550 000	1 551 474	
Кредиты	15101	1 254 719	200 000	-	(1 454 719)	-	-	-	-	
Займы	15102	-	-	-	-	-	-	1 550 000	1 550 000	
Проценты по долгосрочным кредитам	15104	1 768	-	160 818	-	(162 586)	-	-	-	
Проценты по краткосрочным кредитам	15103	555	-	22 345	-	(22 900)	-	-	-	
Проценты по долгосрочным займам	15106	1 393	-	190 254	-	(190 174)	-	-	1 474	
Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-	-	-	-	-	-	

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Информация о видах и сроках погашения кредитов и займов**

Сроки погашения кредитов и займов	на 31.12.2024 г.			на 31.12.2023 г.			на 31.12.2022 г.		
	Кредиты	Займы коммерческие	Займы облигационные	Кредиты	Займы коммерческие	Займы облигационные	Кредиты	Займы коммерческие	Займы облигационные
2023 год	-	-	-	-	-	-	1 254 719	-	-
2024 год	-	-	-	-	1 550 000	-	1 050 000	1 700 000	-
2025 год	-	-	-	-	-	-	700 000	-	-
2027 год	-	-	4 458 489	-	-	4 464 081	-	-	4 492 570
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 458 489</b>	<b>-</b>	<b>1 550 000</b>	<b>4 464 081</b>	<b>3 004 719</b>	<b>1 700 000</b>	<b>4 492 570</b>

57

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2024 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обществом выпущены и размещены облигации серии 001P-01R (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P от 11.12.2017) на сумму 3 600 000 тыс. руб. Размещение, было произведено на «Московской Бирже» 22.12.2017. Номинал бумаг – 1 тыс. руб., купоны - квартальные. Дата погашения выпуска - 10 декабря 2027 года.

Обществом выпущены и размещены облигации серии 001P (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P) на сумму 4 000 000 тыс. руб. Размещение, было произведено на «Московской Бирже» 23.03.2018г. Номинал бумаг – 1 тыс. руб., купоны - квартальные. Дата погашения выпуска - 10 декабря 2027 года.

21 декабря 2022 года Обществом произведено досрочное погашение облигаций серии 001P-01R (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P от 11.12.2017) на сумму 3 107 430 тыс. руб.

20 декабря 2023 года Обществом произведено досрочное погашение облигаций серии 001P-01R (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P от 11.12.2017) на сумму 28 489 тыс. руб.

18 декабря 2024 года Обществом произведен досрочный выкуп облигаций серии 001P-01R (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P от 11.12.2017) на сумму 5 592 тыс. руб.

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2024 г.	За 2023 г.
	сумма (тыс. руб.)	сумма (тыс. руб.)
Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов в т.ч.		
Сумма процентов по займам и кредитам	122 143	373 418

### 5.19. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.</b>	1520	<b>946 800</b>	<b>1 557 999</b>	<b>2 212 343</b>
поставщики и подрядчики	15201	134 331	588 594	1 370 081
авансы, полученные	15202	251 728	253 517	252 355
задолженность перед персоналом организации	15205	30 269	22 430	19 232
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	34 427	81 066	120 781
задолженность по налогам и сборам	15203	463 291	428 962	360 155
в т.ч. налог на добавленную стоимость		328 534	300 079	302 945
прочие кредиторы	15206 - 15209	32 753	183 430	89 739

### 5.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах, отраженных по строкам 1430, 1540, представляет собой следующее:

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

За 2024 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего, в т.ч.</b>	<b>219 918</b>	<b>142 248</b>	<b>-</b>	<b>75 756</b>	<b>11 661</b>	<b>274 749</b>
Долгосрочные оценочные обязательства	168 364	42 870	-	-	-	211 234
Резерв на демонтаж объектов незавершенного кап. строительства	168 364	42 870	-	-	-	211 234
Краткосрочные оценочные обязательства	51 554	99 378	-	<b>75 756</b>	<b>11 661</b>	<b>63 515</b>
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	51 054	99 378	-	75 756	11 661	63 015
Прочие оценочные обязательства для ликвидации ЧС	500	-	-	-	-	500

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего, в т.ч.</b>	<b>218 525</b>	<b>79 481</b>	<b>-</b>	<b>61 971</b>	<b>16 116</b>	<b>219 918</b>
Долгосрочные оценочные обязательства	168 364	-	-	-	-	168 364
Резерв на демонтаж объектов незавершенного кап. строительства	168 364	-	-	-	-	168 364
Краткосрочные оценочные обязательства	50 160	79 481	-	<b>61 971</b>	<b>16 116</b>	<b>51 554</b>
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	49 660	79 481	-	61 971	16 116	51 054
Прочие оценочные обязательства для ликвидации ЧС	500	-	-	-	-	500

**5.21. Прочие краткосрочные обязательства**

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 01.12.2022 г.
НДС с авансов выданных	36 256	50 096	11 263
<b>ИТОГО</b>	<b>36 256</b>	<b>50 096</b>	<b>11 263</b>

**5.22. Арендованные основные средства**

Информация о структуре арендованных основных средств, не являющихся правами пользования активами, представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Арендованные основные средства всего, в т.ч.</b>		<b>106 261</b>	<b>45 484</b>	<b>66 412</b>
земля		106 261	45 484	64 529
нежилое помещение		-	-	43

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
транспортные средства		-	-	1 840

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь (кв. метр)	Кадастровая стоимость на 31.12.2024г. (тыс. руб.)	Арендодатель	Срок аренды
Для эксплуатации промышленного карьера	793 290	82 094	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	12.03.2021 по 01.01.2037
Геологическое изучение недр, разведка и добыча мергелей (цементное сырье)	173 000	18 423	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	10.12.2012 по 17.10.2037
Земельный участок 22532 кв. м для геологического изучения недр, разведка и добыча мергелей (цементное сырье)	22 532	10	Министерство природных ресурсов	12.12.2019 по 20.04.2037
Геологическое изучение, разведка и добыча мергелей (цементное сырье)	12 466 000	5 734	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	23.08.2016 по 13.04.2037

Арендованные земельные участки отражены в отчетности на 31.12.2024 г. по кадастровой стоимости

Движение арендованных основных средств за 2024 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило *	Выбыло	
Арендованные основные средства ВСЕГО, в т.ч.		45 484	60 777*		106 261
земля		45 484	60 777*		106 261

\*изменение условий аренды

Движение арендованных основных средств за 2023 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:		66 412	-	20 927**	45 484
земля		66 529	-	19 045	45 484
нежилое помещение		43	-	43	-
транспортные средства		1 840	-	1 840	-

\*\* корректировка 001 счета с учетом ФСБУ 25/2018.

Арендная плата по договорам аренды земельных участков, не являющихся правами пользования активами, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2024 г.	за 2023 г.
Арендная плата		23 498	25 656

**5.23. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом**

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на складское хранение	82 031	81 841	81 978

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022 г.
<b>ИТОГО</b>	<b>82 031</b>	<b>81 841</b>	<b>81 978</b>

**5.24. Обеспечения выданные**

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Обеспечения выданные, всего:</b>	<b>1 814 346</b>	<b>9 441 474</b>	<b>17 468 320</b>
<b>ПАО СБЕРБАНК РОССИИ</b>	-	7 146 767	14 172 868
Объекты недвижимости, права аренды земельных участков по договору залога прав аренды № 5429/И от 10.09.2013 г.	-	7 146 767	8 536 478
Объекты основных средств по договору залога 3-5429/5 от 10.09.2013 г.	-	-	4 135 280
Договор поручительства 520В003А/ДП1 от 13.04.2022 г.	-	-	1 501 110
<b>ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК РОССИИ г. РОСТОВ-НА-ДОНУ</b>	<b>1 814 346</b>	<b>2 294 707</b>	<b>3 295 452</b>
Договор поручительства 0052/2021/0010 от 19.07.2021 г. (за ОАО «Новоросцемент»)	1 814 346	2 294 707	3 295 452

Обеспечения выданные, отражаются в оценке:

- по договорам залога ПАО «Сбербанк России» по остаточной стоимости объекты основных средств и объекты недвижимости;
- по залоговой стоимости - права аренды земельных участков по договору залога прав аренды.
- поручительство в оценке всех обязательств как денежных, так и не денежных.

**5.25. Обеспечения полученные**

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Обеспечения полученные, всего:</b>	<b>49 500</b>	<b>156 500</b>	<b>106 000</b>
ООО Баркад Банковская гарантия 46Г/02 -21 от 13.12.2021 г. выдана АО Банк «Национальный стандарт»	-	25 000	25 000
Банковская гарантия № 20 Г/02-23 от 07.07.2023 АО Банк Национальный стандарт	-	2000	-
Банковская гарантия № 13Г/02-22 от 15.07.2022 АО Банк Национальный стандарт	-	-	1 000
НЦК ООО Банковская 30/г-02-23 от 06.12.2023 г. АО Банк «Национальный стандарт»	16 500	16 500	-
НЦК ООО Банковская гарантия 48Г/02-21 от 13.12.2021 г. АО Банк «Национальный стандарт»	-	15 000	15 000
СОВТОРГСНАБ Банковская гарантия 34Г/02-23 г. от 06.12.2023 г. АО Банк «Национальный стандарт»	16 500	16 500	-
ФАРН ООО Банковская гарантия 32Г/02-23 г. от 06.12.2023 г. АО Банк «Национальный стандарт»	16 500	16 500	-
ФАРН ООО Банковская гарантия 50Г/02-21 от 13.12.2021 г. г. АО Банк «Национальный стандарт»	-	15 000»	15 000
Черноморская логистическая компания	-	50 000	-
Банковская гарантия М55-23-09046/ВГ выдана 18.08.2023 г. ПАО ВТБ	-	-	-
Банковская гарантия М55-22-01802/ВГ выдана 28.07.2022 г. ПАО ВТБ	-	-	50 000

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Полученные банковские гарантии используются в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам поставки готовой продукции.

**6. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

**6.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2024 г.	за 2023 г.
Готовая продукция (цемент)	2110	13 921 291	12 929 392
Камень строительный	2110	32 047	41 158
Выручка по столовой	2110	6 534	5 645
Услуги по организации отправки вагонов	2110	28 883	23 237
Услуги по редуцированию газа	2110	22 295	11 369
Производство электроэнергии на продажу	2110	348 121	333 455
<b>Итого выручка</b>	2110	<b>14 359 171</b>	<b>13 344 256</b>

**6.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2024 г.	за 2023 г.
Готовая продукция (цемент)	2120	5 281 144	4 699 297
Камень строительный	2120	12 833	12 932
Себестоимость по столовой	2120	25 392	20 917
Электроэнергия для продажи	2120	332 945	326 612
<b>Итого себестоимость продаж</b>	2120	<b>5 652 314</b>	<b>5 059 758</b>

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Расходы на отгрузку внутренними подразделениями общества (ж/д цех, цех погрузки), в том числе:	343 983	261 832
Материальные затраты	29 169	48 120
Затраты на оплату труда	100 855	81 126
Отчисления на социальные нужды	28 407	25 843
Амортизация	64 377	60 485
Налог на имущество	27 473	
Прочие	93 702	46 258
Запорные устройства (прочие материалы)	5 107	5 771
Транспортировка ж/д, предоставление вагонов,	754 192	805 789
Услуги доставки цементовозами	1 000 512	721 763
Прочие услуги по отгрузке (поиск потенциальных покупателей)	-	44

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прочие (сертификация продукции, таможенный брокер, комиссия банка, таможенные сборы)	24 370	10 627
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>2 128 164</b>	<b>1 805 826</b>

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	26 565	28 770
Затраты на оплату труда	181 905	167 551
Отчисления на социальные нужды	129 823	45 183
Амортизация	45 202	57 437
Прочие	1 355 269	1 231 967
В том числе расходы на корпоративное управление	660 000	543 896
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>1 738 764</b>	<b>1 530 908</b>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты, в том числе затраты на приобретение газа, электроэнергии	3 269 673	3 014 461
Затраты на оплату труда	442 441	306 308
Страховые взносы во внебюджетные фонды	124 240	97 296
Амортизация	837 757	805 035
Прочие затраты	988 420	822 644
в т.ч. расходы на ремонт основных средств (услуги сторонних организаций)	347 161	298 876
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>5 662 531</b>	<b>5 045 744</b>
<b>Изменение запасов и затрат (- увеличение, + уменьшение)</b>		
незавершенного производства	20 107	(28 362)
готовой продукции, товаров отгруженных	(27 261)	10 610
Списано на непроизводственные счета: 10,76,91,	(3 063)	(3 738)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>5 652 314</b>	<b>5 059 758</b>

### 6.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2024 г.	за 2023 г.
<b>Прочие доходы всего, в т.ч.</b>	2340	<b>192 594</b>	<b>372 839</b>
доходы, связанные с реализацией прочего имущества, в т.ч.		<b>121 561</b>	<b>140 338</b>
доходы, связанные с реализацией основных средств		1 375	1 292
доходы, связанные с реализацией материалов		90 793	80 005
доходы, связанные с реализацией металлолома		28 267	57 699
прочие		1 126	1 342
<b>прочие внереализационные доходы, в т.ч.</b>		<b>71 033</b>	<b>232 501</b>
отражены результаты инвентаризации		11 661	16 116
оприходованы ТМЦ		50 498	94 400

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Код строки	за 2024 г.	за 2023 г.
доходы от возмещения по страховым случаям		47	52
переоценка запасов		-	105 793
прочие		8 827	16 140
<b>Прочие расходы всего, в т.ч.</b>	<b>2350</b>	<b>(375 304)</b>	<b>(401 218)</b>
<b>расходы, связанные с реализацией прочего имущества, в т.ч.</b>		<b>(116 971)</b>	<b>(135 580)</b>
расходы, связанные с реализацией основных средств		(941)	(846)
расходы, связанные с реализацией материалов		(87 763)	(77 035)
расходы, связанные с реализацией металлолома		(28 267)	(57 699)
прочие		-	-
<b>расходы на услуги банков, в т.ч.</b>		<b>(4 349)</b>	<b>(4 707)</b>
РКО, комиссия банка		(4 349)	(3 363)
дополнительные услуги по кредитной линии		-	(1 344)
<b>прочие внереализационные расходы, в т.ч.</b>		<b>(211 115)</b>	<b>(260 931)</b>
убыток прошлых лет		(93 035)	(46 576)
курсовые разницы		(3 351)	(11 860)
спонсорская помощь		(3 643)	(12 033)
разные социальные выплаты, компенсационные		(8 201)	(13 901)
Расходы, связанные со сносом объектов основных средств		-	(136 728)
езерв по сомнительным долгам		(12 351)	
Резерв на демонтаж объектов незавершенного строительства		(42 870)	
прочие		(90 534)	(39 833)

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

**2024 год**

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	12 713	(16 064)	(3 351)
Прибыль (убыток) прошлых лет	2340	9 810	(102 845)	((93 035)
Штрафные санкции по договорным обязательствам		160	(10 448)	(10 288)
Прочие		668	(5 167)	(4 499)

**2023 год**

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	44 582	(56 442)	(11 860)
Дополнительные услуги по кредитным договорам	2340	26 212	(18 993)	7 219

**6.4. Налог на прибыль**

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:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	917 484	914 502
Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	<b>143 582</b>	<b>107 271</b>
За счёт расходов не принимаемых при налогообложении прибыли	130 067	104 953
ПНО в оценке прямых расходов (амортизация, резервы отпускные)	12 510	1 465

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
ПНО в оценке косвенных расходов (амортизация, резервы отпусков, вознаграждение С.Д).	1 005	853
<b>Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе</b>	<b>2 361</b>	<b>(309 467)</b>
Убыток в налоговом учёте, перенесенный на будущее.	-	(393 400)
Основные средства	16 195	14 888
Оценочные обязательства	732	(2 001)
Полуфабрикаты, готовая продукция, материалы	(4)	(842)
Внеоборотные активы	(3)	3
Арендные обязательства, проценты	(14 559)	23 784
Корректировка ОНА Арендные обязательства на 31.12.2021 г.	-	48 101
<b>Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе</b>	<b>46 497</b>	<b>(60 430)</b>
Амортизация (разница в оценке первоначальной стоимости объектов основных средств) готовой продукции и полуфабриката.	43 113	(1 296)
Расходы будущих периодов	617	2 973
Внеоборотные активы		3
Корректировка (ОНО) на 31.12.2021 г по арендным обязательствам		(48 101)
Нематериальные активы (амортизация)	(38)	
Проценты по арендным обязательствам	3 338	(19 147)
Курсовые разницы	(533)	5 138
<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>(1 109 923)</b>	<b>(651 876)</b>

С 2025 года ставка налога на прибыль увеличивается с 20% до 25 %, Обществом по состоянию на 31.12.2024 года проведена корректировка отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО). Корректировка ОНА, ОНО изменила показатель нераспределенной прибыли на сумму 290 704,1 тыс. руб. (это часть отсроченного налога, которая приведет к увеличению налога в последующих отчетных периодах)

**6.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.**

*Базовая прибыль на акцию*

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

за 2024 г.	за 2023 г.
41 793	41 793

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды	3 235 624	3 550 561
Базовая прибыль отчетного периода	3 235 624	3 550 561
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	41 793	41 793
<b>Базовая прибыль на одну акцию</b>	<b>77,42</b>	<b>84,96</b>

В связи с отсутствием разводняющих элементов разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**7. Прочие пояснения**

**7.1. Связанные стороны**

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме.

Перечень основных связанных сторон Общества представлен в таблице:

Наименование связанных сторон	Характер отношений
Акционерное общество «АКТУАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ»	Единственный акционер с 27.05.2020
Акционерное общество «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» (до 27.05.2024 Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ»)	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа - Основное хозяйствующее общество
ОАО «Новоросцемент»	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество (находятся под общим контролем) - Другие связанные стороны
ООО «Новоросцемент Маркет»	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество (находятся под общим контролем) - Другие связанные стороны
Конечный бенефициар	Не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008
Члены совета директоров Общества	Не раскрываются в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008
Управляющий директор	Зискель Анатолий Семенович
Прочие связанные стороны	Не раскрываются в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество (АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ»), другие связанные стороны. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами представлены в таблицах:  
(форма расчётов – денежные средства).

2024 г.	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны*
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг.	3 106	1 333 832
Оплачено денежными средствами	3 106	885 260
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	482 446
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	5 297
Приобретение товаров, работ, услуг	792 000	1 071 449
Оплачено денежными средствами	784 500	1 706 767
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	7 500	40 520
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	218 343
Погашено и займов за отчетный период	-	1 550 000
Начислено и погашено процентов по займу	-	88 663
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	31 139
Оплачено денежными средствами	-	244 608
Финансовые вложения на конец отчетного года	-	300 000
Начислены проценты по займу выданному	-	1 262
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	1 814 316

2023 г.	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны*
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг.	3 347	949 098
Оплачено денежными средствами	3 347	950 472

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	37 823
Приобретение товаров, работ, услуг	652 675	747 879
Оплачено денежными средствами	702 324	1 527 999
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	450 711
Получено кредитов и займов за отчетный период	-	356 566
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	1 550 000
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	182 196
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	182 196
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	2 294 707

Общество применяет метод прямых затрат: оценивается спрос на товар при разных ценах и, исходя из прогнозируемого объема продаж, формируется наценка, покрывающая расходы. Таким образом операции со связанными сторонами сформированы исходя из цен, максимально соответствующих уровню рынка.

**Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде).	20 580	17 969
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды по вознаграждениям, указанным в п.1 таблицы	7 484	6 693
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала.	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>28 064</b>	<b>24 662</b>

В состав основного управленческого персонала Общества включен управляющий директор.

Выплаты членам Совета директоров Общества за 2024 год составили 529 440 тыс. руб., кроме того страховые взносы - 80 277 тыс.руб., за 2023 год – 485 625 тыс. руб., страховые взносы - 73 615 тыс. руб.

**7.2. Информация по сегментам**

У Общества существует один операционный сегмент - производство и реализация цемента, в технологический цикл, которого включается производство и реализация готовой продукции (цемент), строительного камня, и полуфабрикатов (клинкер цементный). За 2024 год выручка от реализации данного операционного сегмента составляет 97,0 % общей выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Активы и обязательства по данному сегменту соответствуют активам и обязательствам описанным в соответствующих разделах бухгалтерской отчетности.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Информация по сегментам за 2023, 2024 г. представляет собой следующее:

**Выручка и расходы по операционным сегментам:**

Наименование показателя	Производство и реализация цемента	
	2024 г.	2023 г.
Общая величина выручки	14 359 171	13 344 256
Величина выручки от продажи цемента	13 921 291	12 929 392
Доля выручки от продажи цемента	97,0%	96,9%

Покупатели, выручка от продаж которых составляет не менее 10 процентов общей выручки:

Контрагент	за 2024 г.	за 2023 г.
ООО «НВ-Трейд» (ИНН 2315171300)	3 699 984	3 899 620
ООО «Лиман» (ИНН 2315188166)	2 800 561	2 495 731

67

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**7.3. События после отчетной даты**

24 февраля 2025 г. ФАС России в отношении ОАО «Верхнебаканский цементный завод» принято Решение № НГ/16048/25 о нарушении антимонопольного законодательства. Решение ФАС России не рассматривает вопросы привлечения ОАО «Верхнебаканский цементный завод» к административной ответственности и не содержит указания на размер административного штрафа, как санкции, которую ФАС России намеревается применить к ОАО «Верхнебаканский цементный завод».

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности производство по делу об административном правонарушении в отношении ОАО «Верхнебаканский цементный завод» не возбуждалось.

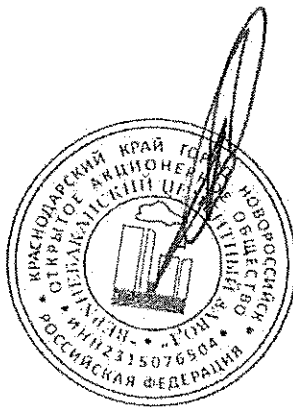
**7.4. Налоговое законодательство**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«31» марта 2025 г.

Представитель ОАО «Верхнебаканский  
цементный завод»  
доверенность от 29.05.2024



Соколов Николай Дмитриевич