

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 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 2023 г.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 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 .....	9
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	9
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	9
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
2.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	12
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	13
2.11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	13
2.12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ .....	13
2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	13
2.14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ .....	14
2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	14
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ....	14
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....	15
2.18. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	15
2.19. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....	15
2.20. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ .....	16
2.21. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	16
2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	16
2.23. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	17
2.24. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	17
2.25. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ .....	18
2.26. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	18
2.27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	18
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>19</b>
4.1. ОТРАСЛЕВЫЕ РИСКИ.....	19
4.2. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ .....	20
4.3. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ .....	21
4.4. РИСК ПОТЕРИ ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ (РЕПУТАЦИОННЫЙ РИСК) .....	21
4.5. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА.....	21
4.6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ....	22
<b>5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО</b>	
<b>БАЛАНСА.....</b>	<b>23</b>
5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	23
5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	25
5.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	34

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

5.4.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ .....	34
5.5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	34
5.6.	ЗАПАСЫ .....	34
5.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	37
5.8.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	38
5.9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	38
5.10.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	40
5.11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	41
5.12.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	41
5.13.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ) .....	41
5.14.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	41
5.15.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	41
5.16.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	41
5.17.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	42
5.18.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	43
5.19.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	46
5.20.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	47
5.21.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	47
5.22.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	48
5.23.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	49
5.24.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ .....	49
5.25.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ .....	49
<b>6.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>50</b>
6.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	50
6.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	51
6.3.	Прочие доходы и расходы .....	52
6.4.	Налог на прибыль.....	53
6.5.	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	54
<b>7.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>54</b>
7.1.	Связанные стороны .....	54
7.2.	Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	56
7.3.	Информация по сегментам.....	56
7.4.	Налоговое законодательство.....	57

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 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 2023 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 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
661	653	642

**1.2. Основные виды деятельности**

В 2022-2023 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 2023 г.**

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

<b>№ п/п</b>	<b>Вид деятельности</b>	<b>Наименование лицензирующего органа</b>	<b>Дата выдачи</b>	<b>Серия, номер, срок действия лицензии</b>
	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 2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

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

Номинальным держателем является ПАО «Сбербанк». Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: 41 793

### 1.5. Информация об органах управления

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

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

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 «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа Общества продлён дважды: 01 марта 2017 года со сроком действия 5 лет и 01.03.2022 года со сроком действия на 5 лет. Генеральный директор ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» - Ивашенко 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 №123 от 01.04.2021 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 2023 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 2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 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 2023 г. утверждена приказом Управляющего директора Общества от 30 декабря 2022 г. № 2312

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

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);
- 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**

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом перспективно с применением упрощённого способа.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2021, на 31.12.2022 гг. отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением данных стандартов.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. 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» 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.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

**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 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 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 доллар США	70,3375 за 1 доллар США	74,2926 за 1 доллар США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро

**2.7. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2022-2023 гг. не проводилась.

Амортизация

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки по отдельным объектам в прошлые периоды) объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

- исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

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 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

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

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.

#### 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, одновременно списан на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Результат списания ведется обособленно от суммы нераспределенной прибыли подлежащей распределению.

Стабильное увеличение прибыли и рентабельности активов свидетельствуют об отсутствии признаков обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023 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 период с 01.11.2015 по 31.12.2015 г. комиссией из технических специалистов был произведен технический осмотр зданий, сооружений, оборудования Общества. Комиссия отметила, что в результате эффективной политики в области ремонта и обслуживания основных средств, техническое состояние объектов позволяет произвести пересмотр сроков полезного использования в сторону увеличения.

Начиная, с 01.01.2016 года принято решение применить к бухгалтерскому учету Общества результат заключения Южной оценочной компании «Эксперт» № 505 – 15 от 31.12.2015 г., в части пересмотра сроков полезного использования зданий, сооружений, оборудования при сохранении выбранного способа начисления амортизации.

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.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

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

**Выбытие объектов основных средств**

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. Незавершенное строительство**

В соответствии с «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 строительные-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.

При определении статей расходов, включаемых в стоимость объектов капитального строительства для целей бухгалтерского и налогового учета (по налогу на прибыль), ОАО «Верхнебаканский цементный завод» руководствуется Рекомендуемым перечнем основных видов прочих работ и затрат, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства (представлен в Приложении 8 к Методике определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05 марта 2004 г. № 15/1).

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.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, 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.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

**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.

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 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.

**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.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

**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.

**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 резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на демонтаж ОС;
- резерв финансовых ресурсов 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.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

**2.17. Оценочные резервы**

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;
- обесценение основных средств и незавершенного строительства.

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.

**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, не признанные в составе ППА отражаются по кадастровой стоимости на за балансовом сч.001.

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.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

**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:

- 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 депонентской задолженности, по которым истек срок исковой

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

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».

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 рубль 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.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

**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.

**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 на начало 2023 года сформированы путём переноса данных отчёта, сформированного по состоянию на 31.12.2022 г., кроме того, в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «бухгалтерский учет аренды» внесены корректировки показателей прошлых периодов, с целью сопоставимости данных:

- в бухгалтерский баланс за 2023 год были внесены следующие изменения на отчетные даты предыдущих периодов:

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

Код строки баланса	Сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2021 г.	корректировка	Сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2021 г.	Сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2022 г.	корректировка	Сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2022 г.	Пояснения
1150	14 488 756	338 677	14 827 433	13 622 650	338 677	13 961 326	Корректировка амортизации объектов основных средств при переходе на ФСБУ6/2020
1180	736 603	48 101	784 704	472 746	48 101	520 847	Признание отложенного налогового актива (обязательства)
1100	15 341 244	386 778	15 728 022	14 157 785	386 778	14 544 563	Итог по разделу I
1600	17 477 538	386 778	17 864 316	17 016 419	386 778	17 403 197	Итог по разделу I + II
1370	2 396 957	338 677	2 735 634	3 865 874	338 677	4 204 551	Корректировка нераспределенной прибыли при переходе на ФСБУ6/2020
1300	2 397 006	338 677	2 735 683	3 865 922	338 677	4 204 599	Итог по разделу III
1420	1 243 929	48 101	1 292 030	1 248 224	48 101	1 296 325	Признание отложенного налогового обязательства
1400	11 618 207	48 101	11 666 308	9 616 982	48 101	9 665 083	Итог по разделу IV
1700	17 477 538	386 778	17 864 316	17 016 419	386 778	17 403 197	Итог по разделу V

- в отчет об изменении капитала за 2023 год были внесены изменения на отчетные даты предыдущих периодов, отраженные в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики... «Отчета об изменениях капитала»

Данные статей отчета о финансовых результатах за 2023 год сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

- Данные статей отчета о движении денежных средств за 2023 год сформированы путем переноса данных соответствующих показателей отчета о движении денежных средств за 2022 год.

#### **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. Отраслевые риски**

Основной деятельностью предприятия 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 предприятия и состояние отрасли в целом, являются:

- сезонные колебания спроса: объём 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

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

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 предприятия не имеет возможности непосредственного влияния на данные виды рисков. Действия руководства предприятия 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.

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

#### **4.2. 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 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.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

#### **4.3. 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.

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.

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.

#### **4.4. 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.

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

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество:

Риски незначительны, так как стоимость исков в данных судебных процессах относительно размеров балансовой стоимости активов общества невелика.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии предприятия 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, в том числе дочерних обществ эмитента:

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;

Общество не имеет дочерних обществ.

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.

#### **4.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности.**

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 товарооборот 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 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. Опять же, продление сроков льготных ипотечных программ поддерживает строителей.

Учитывая, что деятельность предприятия 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.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

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

**5.1. Нематериальные активы**

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2022 - 2023 г. представлена в нижеследующих таблицах.

**Движение нематериальных активов за 2023 г.**

Наименование показателя	Код строк и	на 31.12.2022			Изменения за период							на 31.12.2023		
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость рыночная / восстановительная	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
						Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Нематериальные активы - ВСЕГО</b>	<b>5101</b>	<b>29 538</b>	<b>(12 709)</b>	<b>16 829</b>	-	-	-	<b>(1 174)</b>	-	-	-	<b>29 538</b>	<b>(13 884)</b>	<b>15 655</b>
в т.ч.										-	-			
Регистрация товарного знака	5101	186	(186)	-	-	-	-	-	-	-	-	186	(186)	-
Лицензия КРД 04346 ТР	5102	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 2023 г.**

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

**Движение нематериальных активов за 2022 г.**

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2021			Изменения за период							на 31.12.2022		
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
						Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Нематериальные активы - ВСЕГО</b>	<b>5110</b>	<b>29 538</b>	<b>(11 516)</b>	<b>18 022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 193)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29 538</b>	<b>(12 709)</b>	<b>16 829</b>
в т.ч.														
Регистрация товарного знака	5111	186	(166)	19	-	-	-	(19)	-	-	-	186	(186)	-
Лицензия КРД 04346 ТР	5112	29 353	(11 350)	18 003	-	-	-	(1 174)	-	-	-	29 353	(12 524)	16 829

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

Информация об отдельных видах нематериальных активов на отчетные даты представляет собой следующее (указана фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость без учета амортизации):

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
<b>Нематериальные активы, созданные самой организацией, ВСЕГО</b>	1110	<b>186</b>	<b>186</b>	<b>186</b>
в том числе: Регистрация товарного знака	11102	186	186	186
<b>Нематериальные активы, по которым переданы права на их использование, ВСЕГО</b>	1110	<b>29 353</b>	<b>29 353</b>	<b>29 353</b>
в том числе: Лицензия КРД 04346 ТР	11101	29 353	29 353	29 353

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 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						
Регистрация товарного знака	96	линейный	96	линейный	96	линейный
Лицензия КРД 04346 ТР	300	линейный	300	линейный	300	линейный

## 5.2. Основные средства

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

Стоимость основных средств Общества сформирована с учетом ряда проведенных переоценок. Обязательная переоценка основных средств производилась Обществом в соответствии с Постановлениями Правительства РФ с 1992 года по 1997 год.

С 31 декабря 2014 г., Общество приняло решение о проведении переоценки 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. компанией 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). До момента перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» стоимость основных средств существенно не менялась. Начиная с отчетности за 2022 г. Общество приняло решение не проводить переоценку объектов ОС. Накопленный результат прошлых дооценок, таких основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, списан одновременно на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021 г.

Результат списания ведется обособленно от суммы нераспределенной прибыли подлежащей распределению.

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Основные средства (остаточная стоимость)	12 839 966	13 643 124	14 030 488
Право пользования активом	268 332	250 494	274 278

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Незавершенные капитальные вложения	13 398	16 527,32	448 805
Материалы		51 181	73 862
<b>ИТОГО</b>	<b>13 121 696</b>	<b>13 961 326</b>	<b>14 827 432</b>

В связи с исправлением ошибки пересмотрен срок полезного использования в связи с применением ФСБУ 6/2020. Результаты данного пересмотра отражены ретроспективно и представлены в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя (группа основных средств)	31.12.2021						
	До корректировок		Корректировки, связанные с изменением учетной политики			С учетом корректировок	
	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	амортизация	комментарии	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 892 689	(4 688 519)	-	338 292	Исправление ошибки, пересмотр СПИ	8 892 689	(4 350 227)

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 - 2023 гг. представляет собой следующее:

**Наличие и движение основных средств за 2023 г.**

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>(586 919)</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 161564	(926 273)	-	(299 742)	236 549	(97 324)	-	-	3 861 823	(787 047)
Сооружения и передаточные устройства	8 072 930	(1 982 262)	19 191	(172 784)	164 713	(150 805)			7 919 336	(1 968 354)
Машины и оборудование	8 845 487	(4 639 301)	39 497	(110 560)	95 603	(585 112)			8 774 425	(5 128 810)
Транспортные средства	251 906	(168 769)	71 215	(3257)	2 411	(10 452)			319 865	(176 810)
Другие виды основных средств	55 667	(27 825)	947	(576)	576	(3 248)			56 037	(30 497)

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наличие и движение основных средств за 2022 г.

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>21 175 549</b>	<b>(7 145 061)</b>	<b>283 781</b>	<b>(71 776)</b>	<b>47 833</b>	<b>(647 202)</b>	-	-	<b>21 387 555</b>	<b>(7 744 430)</b>
в том числе:										
Здания	3 989 776	(786 484)	6 633	-	-	(45 262)	165 155	(94 527)	4 161564	(926 273)
Сооружения и передаточные устройства	8 071 646	(1 877 612)	5 480	(4 197)	4 197	(108 847)	-		8 072 930	(1 982 262)
Машины и оборудование	8 892 689	(4 350 227)	228 732	(56 193)	32 250	(466 471)	(219 741)	145 147	8 845 487	(4 639 301)
Транспортные средства	157 589	(96 156)	42 614	(2 882)	2 882	(24 875)	54 586	(50 620)	251 906	(168 769)
Другие виды основных средств	63 849	(34 581)	322	(8 504)	8 504	(1 748)	-		55 667	(27 825)

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Информация о стоимости «Арендованного имущества», суммах накопленной амортизации, а также о движении по группам за 2023г., 2022 г. представляет собой следующее:

**Наличие и движение арендованного имущества за 2023 г.**

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Перемещение		Переоценка (изменение условий аренды)			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
<b>Арендованное имущество) - всего</b>	<b>319 382</b>	<b>(68 888)</b>	<b>131 498</b>	<b>(72 558)</b>	<b>72 558</b>	<b>(74 764)</b>	-	-	<b>(38 897)</b>	-	<b>339 425</b>	<b>(71 093)</b>
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 отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наличие и движение арендованного имущества за 2022 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Перемещение		Переоценка			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
<b>Арендованное имущество) - всего</b>	<b>274 278</b>	<b>-</b>	<b>45 104</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(68 888)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>319 382</b>	<b>(68 888)</b>
в том числе:												
Здания	56 154	-	-	-	-	(13 752)	-	-	-	-	56 154	(13752)
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	111 641	-	45104	-	-	(51 677)	-	-	-	-	156 745	(51 677)
Транспортные средства	761	-	-	-	-	(481)	-	-	-	-	761	(481)
Земельные участки	105 721	-	-	-	-	(2 978)	-	-	-	-	105 721	(2 978)

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 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 31.12.2021 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2023 г
<b>Здания</b>			<b>56 154</b>	<b>56 154</b>	<b>56 400</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 №ЦРИ/04/А/4052/18/004541 от 03.12.2018г.	-	-	246
<b>Машины и оборудование (кроме офисного)</b>			<b>111 641</b>	<b>156 745</b>	<b>201 790</b>
Установка электрогенераторная с поршневым двигателем 13 (в составе станции GE-13)	31.12.2021	№ 23а18 от 03.12.2018г.	48 463	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
Трансформатор сухой с литой изоляцией TTR-A мощ-16000кВА (1)	31.12.2021	№ 08/147 от 01.02.2021г.	38 476	38 476	-
Трансформатор ТСЗДЛН-16000/10, У(УХЛ)1 № 2130631	19.04.2022	№ 1 от 19.04.2022 г.	-	45 104	45104
Установка электрогенераторная с поршневым двигателем 12 (в составе станции GE-4)	31.12.2021	№ 10а-17 от 21.08.2017	23 334	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
Рядная четырехшпундерная 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>761</b>	<b>761</b>	<b>4 844</b>
Автомобиль HYUNDAI H-1 г/н P404XM123	31.12.2021	№ 167/19 от 08.08.2019г.	761	761	-
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 200 г/н H578YE123	01.01.2023	Договор № 954/22 от 11.08.2022г.	-	-	3 090
Экскаватор CAT 336D2L	01.01.2023	Договор № 961/22 от 13.08.2022г.	-	-	1 755
<b>Земельные участки</b>			<b>105 721</b>	<b>105 721</b>	<b>76 391</b>
Земельный участок 486456 м.кв. промплощадка	31.12.2021	№ 4700004564 от 17.12.2008	85 337	85 337	55 797
Земельный участок 64862 м.кв. железная дорога	31.12.2021	№ 4700004562 от 17.12.2008	20 385	20 385	12 816
Земельный участок 100050 м.кв.экспл.магистрального газопровода	01.01.2023	Договор № 95/11 от 07.12.2011г.	-	-	147
Земельный участок 1080,1 м.кв.п. Верхнебаканский	01.01.2023	Договор № 12 от 27.04.2015г.	-	-	3 849
Земельный участок 28000 м.кв.экспл.магистрального газопровода	01.01.2023	Договор № 5/12 от 19.01.2012г.	-	-	41
Земельный участок 353900 м.кв.экспл.магистрального газопровода	01.01.2023	Договор № 93/11 от 05.12.2011г.	-	-	611

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Земельный участок 42126 м.кв. станция обменная	01.01.2023	Дог.№ 4700004644 от 30.11.2009	-	-	240
Земельный участок 7117 м.кв. под.автодорога	01.01.2023	Дог.№ 4700004590 от 09.06.2009	-	-	1 008
Земельный участок 72100 м.кв.экспл.магистрального газопровода	01.01.2023	Договор № 6/12 от 19.01.2012г.	-	-	110
Земельный участок 7808 м.кв. станция обменная	01.01.2023	Дог.№ 4700007364 от 07.08.2020	-	-	1 772
<b>Итого</b>			<b>274 278</b>	<b>319 382</b>	<b>339 425</b>

Информация о договорах аренды, в которых Общество является арендатором:

Показатель	2022 г.	2023 г.
Амортизация права пользования активом	68 888	74 764
Процентный расход	22 591	19 723
Доходы/расходы от переоценки обязательств по аренде	-	-
Отток денежных средств по договорам аренды	9 841	5 851

Сроки полезного использования ППА:

Показатель	2022 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 2022, 2023 г.г. пересмотра сроков полезного использования не производилось.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2022 – 2023 гг. представлено ниже:

Наименование показателя	Код строки	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – <b>ВСЕГО</b>	5260	<b>21 383</b>	<b>166 714</b>
Здания	5261	-	6 633
Сооружения и передаточные устройства	5262	18 826	713
Машины и оборудование	5263	2 557	156 322
Транспортные средства	5264	-	3046

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

Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, по которым право собственности не зарегистрировано по состоянию:

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Объект внеоборотных активов	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Здания	2 811	15 658	16 299
Сооружения	21 213	86 867	91 504
<b>Итого</b>	<b>24 024</b>	<b>102 525</b>	<b>107 803</b>

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 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 969	18 979	122 056
Иное использование основных средств (залог, кроме переведенных на консервацию и др.)	5286	7 098 831	12 665 692	13 161 285

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

Договора лизинга в 2023 г. и 2022 г. г. отсутствуют.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021 г.
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего, в т.ч.</b>		<b>13 399</b>	<b>67 708</b>	<b>522 667</b>
<b>Незавершенное строительство:</b>	11503	<b>10 037</b>	<b>14 834</b>	<b>447 727</b>
строительство новых объектов		-	-	431 014
оборудование к установке	11502	-	540	540
реконструкция и модернизация объектов основных средств	11503	10 037	14 294	16 173
<b>Незаконченные операции по приобретению:</b>	11504	<b>3 362</b>	<b>1 693</b>	<b>1 078</b>
прочих основных средств	11504	3 362	1 693	1 078
<b>Запасы:</b>	11505	-	<b>51 181</b>	<b>73 862</b>
Материалы		-	51 181	73 862

На основании заключения независимого эксперта от 28.09.2022 г. и протокола комиссии по приёму объектов основных средств от 22.09.2022, в связи с отсутствием ожидаемых будущих экономических выгод от использования данных объектов, Обществом списаны затраты на объекты незавершённого строительства в состав прочих расходов в сумме 379 284 тыс. руб.

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

### 5.3. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 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 31.12.2023 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г.
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	393 400	653 935
Основные средства	17 471	2 583	1 141
Оценочные резервы	25 171	27 172	26 632
Готовая продукция, полуфабрикат	-	572	23
Арендные обязательства	120 630	97 116	102 956
Прочие	8	4	17
<b>ИТОГО</b>	<b>163 280</b>	<b>520 848</b>	<b>784 704</b>

### 5.5. Прочие внеоборотные активы

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

-об остатках выданных авансов по инвестиционной деятельности, учитываемых на счете 60, субсчета 60.02, 60.22, 60.32, включая НДС;

-об остатках расходов будущих периодов.

Наименование	Сумма		
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Авансы, выданные на приобретение и СМР по созданию внеоборотных активов	304 740	25 556	110
Расходы будущих периодов по ремонту и обслуживанию	-	20 005	97 753
Прочие	5 146	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>309 886</b>	<b>45 561</b>	<b>97 863</b>

### 5.6. Запасы

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

Наименование	Код строки	Сумма		
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Материалы	12 101	2 322 555	1 313 162	1 114 505
Полуфабрикаты собственного производства	12 103	95 793	67 431	24 008
Готовая продукция и товары для перепродажи	12 102	27 307	37 918	27 064

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

Наименование	Код строки	Сумма		
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
<b>ИТОГО</b>	<b>1 210</b>	<b>2 445 656</b>	<b>1 418 511</b>	<b>1 165 577</b>

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

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

**За 2023 г.**

Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва использованного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
Материалы	56 528	-	-	11 400	45 128
Готовая продукция	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	29 479	-	-	-	29 479
<b>ИТОГО</b>	<b>86 007</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 400</b>	<b>74 607</b>

**За 2022 г.**

Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва использованного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
Материалы	63 200	-	-	6 672	56 528
Готовая продукция	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	29 479	-	-	-	29 479
<b>ИТОГО</b>	<b>92 679</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 672</b>	<b>86 007</b>

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

Наличие и движение запасов 2023, 2022 гг.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Перевод в состав ОС	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2023 г.	1 504 518	(86 007)	6 331 881	(5 367 319)	-	11 400	-	51 181	2 520 263	(74 607)
	за 2022 г.	1 258 255	(92 679)	5 184 802	(4 887 359)	-	6 672	-	(51 181)	1 504 518	(86 007)
в том числе:	за 2023 г.	1 369 690	(56 528)	2 787 625	(172 472)	-	11 400	(1 668 341)	51 181	2 367 683	(45 128)
Материалы	за 2022 г.	1 177 704	(63 200)	2 048 063	(315 682)	-	6 672	(1 489 214)	(51 181)	1 369 690	(56 528)
Готовая продукция	за 2023 г.	37 918	-	-	(4 873 142)	-	-	4 862 531	-	27 307	-
	за 2022 г.	27 064	-	-	(4 285 518)	-	-	4 296 371	-	37 918	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2023	-	-	3 544 256	(321 705)	-	-	(3 222 551)	-	-	-
	За 2022	-	-	3 136 739	(286 159)	-	-	(2 850 580)	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	за 2023 г.	96 911	(29 479)	-	-	-	-	28 361	-	125 272	(29 479)
	за 2022 г.	53 487	(29 479)	-	-	-	-	43 423	-	96 911	(29 479)

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г нет запасов, находящихся в залоге.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 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
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>1190</b>	<b>304 740</b>	<b>-</b>	<b>304 740</b>	<b>25 556</b>	<b>-</b>	<b>25 556</b>	<b>110</b>	<b>-</b>	<b>110</b>
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству	11901	304 740	-	304 740	25 556	-	25 556	110	-	110
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>1230</b>	<b>633 976</b>	<b>(416)</b>	<b>633 560</b>	<b>872 841</b>	<b>(466)</b>	<b>872 375</b>	<b>457 385</b>	<b>(466)</b>	<b>456 919</b>
в т.ч. покупатели и заказчики	12302	161754	-	161 754	144 219	-	144 219	48 643	-	48 643
авансы выданные	12301	303 704	(416)	303288	523 777	-	523 777	311 150	(339)	310 811
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	12303	39 045	-	39 045	1 773	-	1 773	1198	-	1198
прочие дебиторы	12304 - 12308	129 473		129 473	203 072	(466)	202 606	96 394	(127)	96 267
<b>Итого</b>		<b>938 716</b>	<b>(466)</b>	<b>938 300</b>	<b>898 397</b>	<b>(466)</b>	<b>897 931</b>	<b>457 495</b>	<b>(466)</b>	<b>457 029</b>

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 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», но не признанная страховыми компаниями:

на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
115 359	181 762	59 282

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

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
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.</b>	1230	<b>466</b>	<b>416</b>	-	<b>466</b>	<b>416</b>
авансы выданные	12301	-	416	-	-	416
прочие дебиторы	12308	466	-	-	466	-

За 2022 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
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	1230	<b>466</b>	-	-	-	<b>466</b>
Авансы выданные	12301	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	12308	466	-	-	-	466

#### 5.8. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. на балансе организации нет краткосрочных финансовых вложений.

#### 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 31.12.2023 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г.
Денежные средства в кассе	1 062	712	161

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г.
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	198 675	127 354	92 218
Денежные средства на валютных счетах в банках	-	51 330	-
Краткосрочные депозиты	253 000	343 100	239 000
<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>452 736</b>	<b>522 496</b>	<b>331 379</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>452 736</b>	<b>522 496</b>	<b>331 379</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 5 872 684 тыс. руб., перечислило авансы за продукцию (работы и услуги) в размере 4 838 111 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в размере 3 939 533 тыс. руб., перечислило авансы за продукцию (работы и услуги) в размере 3 696 028 тыс. руб.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 10 114 283 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 359 812 тыс. руб. – на расширение масштабов этой деятельности.

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

Наименование показателя	Код строки	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций:</b>			
<b>Прочие поступления</b>	4119	<b>106 046</b>	<b>293 194</b>
НДС, оплаченный покупателями (свернуто)		-	109 773
Поступление по договору цессии		-	18 799
Прочие возмещения, страховки		66 036	126 491
Проценты по депозитам, отнесенным к денежным эквивалентам		40 010	38 131
<b>Прочие платежи</b>	4129	<b>(892 290)</b>	<b>(718 460)</b>
НДС, оплаченный поставщикам, оплата ИФНС (свернуто)		(24 356)	-
Расчёты с персоналом 71, 73 счета, свернуто		(4 300)	(2 119)
Госпошлины, штрафы		(5 076)	(31 613)
Налог на имущество		(204 506)	(209 500)
НДПИ		(29 284)	(23 963)
Сбор за загрязнение окружающей среды		(1 575)	(1 793)
Транспортный налог		(307)	-
Благотворительная помощь		(7 504)	(8 058)
Организация отдыха детей в детских оздоровительных лагерях		(4 403)	(2 485)
Платежи по претензиям		(195)	(494)
Вознаграждение Совету директоров		(485 625)	(404 700)
Страховые взносы на вознаграждение Совету директоров		(73 615)	(30 743)
Страховые взносы за 2022 год (отсрочка по постановлению правительства)		(48 931)	-

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Код строки	за 2023 г.	за 2022 г.
Компенсационные выплаты в связи с несчастным случаем на производстве		(743)	(987)
Прочие расходы (возмещаемые расходы по претензиям, новогодние подарки детям сотрудников, путевки в санаторий сотрудникам)		(1 870)	(2 005)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Прочие платежи</b>	4329	<b>(28 696)</b>	<b>(516)</b>
Консультационные услуги, хранение сертификата ценных бумаг, расходы по размещению облигаций на бирже		(28 696)	(516)

Свернуто 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.

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 2023 г.	за 2022 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	(732 765)	(572 946)
НДФЛ	-	(74 371)	(63 601)
страховые взносы во внебюджетные фонды	-	(163 423)	(75 491)

### 5.10. Прочие оборотные активы

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

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
<b>Расходы будущих периодов, в том числе:</b>	-	-	<b>99 156</b>
футеровка	-	-	24 921
ТО ГПЭС 20000,30000,40 000 ч.	-	-	59 016
ремонт оборудования	-	-	7 434
субаренда оборудования	-	-	-
прочие	-	-	7 785

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
НДС с авансов полученных	41 607	41 807	82 480
НДС по налоговому агенту	1 913	1 913	137
<b>ИТОГО</b>	<b>43 520</b>	<b>43 720</b>	<b>181 773</b>

### 5.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 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 2023 и 2022 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 2022 – 2023 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.

Структура резервного фонда за 2021-2023 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 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 2022 году получена прибыль в размере 1 468 916 тыс. руб., в 2023 году получена прибыль в размере 3 550 561 тыс. руб.

### 5.16. Отложенные налоговые обязательства

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

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2021 г.
Основные средства	1 241 461	1 240 945	1 182 525
Незавершённое строительство	-	3	21 758
Незавершенное производство	648	24	187
Готовая продукция	154	-	77
Расходы будущих периодов	1 029	4 001	39382
Курсовые разницы	663	5 801	-
Процентные обязательства	64 699	45 551	48 101
<b>ИТОГО</b>	<b>1 308 654</b>	<b>1 296 325</b>	<b>1 292 030</b>

**5.17. Прочие обязательства**

В связи с изменением учетной политики Общество с отчетности за 2022 год применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Изменения отражены Обществом перспективно, после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год, сопоставимые показатели, в части показателей на 31.12.2021 г., отражены с учетом корректировок, в связи с применением настоящего стандарта.

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

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 01.12.2021 г.
Арендные обязательства	654 377	519 973	553 206
Проценты по арендным обязательствам	(323 493)	(227 756)	(240 506)
НДС по арендным обязательствам	(51 741)	(34 393)	(38 423)
<b>ИТОГО</b>	<b>279 143</b>	<b>257 824</b>	<b>274 278</b>

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 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 % *	Капитализируемые %, увеличившие по условиям договора сумму основного долга			
<b>Долгосрочные заемные средства - всего</b>	<b>1410</b>	<b>7 942 570</b>	<b>200 000</b>	<b>-</b>	<b>(2 128 489)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 550 000)</b>	<b>4 464 081</b>
Кредиты	14101	1 750 000	-	-	(1 750 000)	-	-	-	-	-
Займы	14102	6 192 570	200 000	-	(378 489)	-	-	-	(1 550 000)	4 464 081
<b>Краткосрочные заемные средства - всего</b>	<b>1510</b>	<b>1 258 435</b>	<b>200 000</b>	<b>373 418</b>	<b>(1 454 719)</b>	<b>(375 660)</b>			<b>1 550 000</b>	<b>1 551 474</b>
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 2023 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

За 2022 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			
<b>Долгосрочные заемные средства - всего</b>	<b>1410</b>	<b>10 100 000</b>	<b>1 850 000</b>	-	(3 507 430)	-	4 719	-	(504 719)	<b>7 942 570</b>
Кредиты	14101	2 500 000	150 000	-	(400 000)	-	4 719	-	(504 719)	1 750 000
Займы	14102	7 600 000	1 700 000	-	(3 107 430)	-		-		6 192 570
<b>Краткосрочные заемные средства - всего</b>	<b>1510</b>	<b>1 389 803</b>	<b>750 000</b>	<b>1 408 519</b>	<b>(1 350 000)</b>	<b>(1 439 887)</b>	<b>(4 719)</b>	-	<b>504 719</b>	<b>1 258 435</b>
Кредиты	15101	1 350 000	750 000		(1 350 000)			-	504 719	1 254 719
Проценты по долгосрочным кредитам	15104	3 370	-	433 970	-	(430 853)	(4 719)	-	-	1 768
Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	55 977	-	(55 422)	-	-	-	555
Проценты по долгосрочным займам	15106	36 433	-	918 572	-	(953 612)	-	-	-	1 393
Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 31.12.2023 г.			на 31.12.2022 г.			на 31.12.2021 г.		
	Кредиты	Займы коммерческие	Займы облигационные	Кредиты	Займы коммерческие	Займы облигационные	Кредиты	Займы коммерческие	Займы облигационные
2022 год	-	-	-	-	-	-	1 350 000	-	-
2023 год	-	-	-	1 254 719	-	-	750 000	-	-
2024 год		1 550 000		1 050 000	1 700 000		1 050 000	-	-
2025 год	-	-	-	700 000	-	-	700 000	-	-
2027 год	-		4 464 061	-	-	4 492 570	-	-	7 600 000
<b>ИТОГО</b>	-	<b>1 550 000</b>	<b>4 464 061</b>	<b>3 004 719</b>	<b>1 700 000</b>	<b>4 492 570</b>	<b>3 850 000</b>	-	<b>7 600 000</b>

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2023 г.**

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

Обществом в целях рефинансирования задолженности по облигационному займу (государственный регистрационный номер 4-01-31296-Е от 19.03.2013) в 2017 г. выпущены и размещены облигации серии 001P-01R (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-Е-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. По 10-летнему выпуску предусмотрена 5-летняя оферта с исполнением 21 декабря 2022 года. Дата погашения выпуска - 10 декабря 2027 года.

Обществом в целях рефинансирования задолженности по заемным средствам выпущены и размещены облигации серии 001P (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-Е-001P) на сумму 4 000 000 тыс. руб. Размещение, было произведено на «Московской Бирже» 23.03.2018г. Номинал бумаг – 1 тыс. руб., купоны - квартальные. По 10-летнему выпуску предусмотрена пятилетняя оферта с исполнением 10 декабря 2022 года. 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-Е-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-Е-001P от 11.12.2017) на сумму 28 489 тыс. руб.

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

Наименование показателя	за 2023 г.	За 2022 г.
	сумма (тыс. руб.)	сумма (тыс. руб.)
<b>Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов в т.ч.</b>	<b>393 141</b>	<b>1 431 109</b>
сумма процентов по арендным обязательствам	19 723	22 592
Сумма процентов по займам и кредитам	373 418	1 408 517

### 5.19. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Кредиторская задолженность указана с НДС.

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.</b>	1520	<b>1 557 999</b>	<b>2 212 343</b>	<b>2 023 864</b>
поставщики и подрядчики	15201	588 594	1 370 081	1 187 416
авансы полученные	15202	253 517	252 355	499 727
задолженность перед персоналом организации	15205	22 430	19 232	18 267
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	81 066	120 781	15 249
задолженность по налогам и сборам	15203	428 962	360 155	302 625
в т.ч. налог на добавленную стоимость		300 079	302 945	233 569
прочие кредиторы	15206 - 15209	183 430	89 739	580

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

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

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>237 037</b>	<b>-</b>	<b>61 971</b>	<b>16 116</b>	<b>219 918</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
Резерв на демонтаж объектов незавершенного кап. строительства	168 364	-	-	-	-	168 364

За 2022 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>40 785</b>	<b>237 037</b>	<b>-</b>	<b>55 397</b>	<b>3 901</b>	<b>218 525</b>
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	40 285	68 673	-	55 397	3 901	49 660
Прочие оценочные обязательства для ликвидации ЧС	500	-	-	-	-	500
Резерв на демонтаж объектов незавершенного кап. строительства	-	168 364	-	-	-	168 364

К условным обязательствам, возникшим у Общества отчетном периоде, относятся обязательства Общества по делу, возбужденному в отношении группы лиц ОАО «Верхнебаканский цементный завод» по признакам нарушения п. 1 ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Общество не может оценить рисков предъявления штрафов и вероятности его взыскания ввиду продолжающегося процесса рассмотрения дела.

### 5.21. Прочие краткосрочные обязательства

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

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 01.12.2021 г.
НДС с авансов выданных	50 096	11 263	7 075
<b>ИТОГО</b>	<b>50 096</b>	<b>11 263</b>	<b>7 075</b>

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

### 5.22. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Арендованные основные средства всего, в т.ч.</b>		<b>45 484</b>	<b>66 412</b>	<b>1 490 085</b>
земля		45 484	64 529	963 195
нежилое помещение		-	43	43
транспортные средства		-	1 840	27 031
оборудование		-	-	499 816

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь (кв. метр)	Кадастровая стоимость на 31.12.2023г. (тыс. руб.)	Арендодатель	Срок аренды
Для эксплуатации промышленного карьера	793 290	26 628	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	424	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	23.08.2016 по 13.04.2037

Арендованные земельные участки отражены в отчетности по кадастровой стоимости на 31.12.2023 г..

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	
<b>Арендованные основные средства ВСЕГО, в т.ч.</b>		<b>66 412</b>	-	<b>20 927**</b>	<b>45 484</b>
земля		64 529	-	19 045	45 484
нежилое помещение		43	-	43	-
транспортные средства		1 840	-	1 840	-

\*\* учтены в активе баланса в арендованном имуществе с 01.01.2023 г.

Движение арендованных основных средств за 2022 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
<b>Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:</b>		<b>115 482</b>	-	<b>49 070</b>	<b>66 412</b>
земля		113 599	-	49 070*	64 529
нежилое помещение		43	-	-	43
транспортные средства		1 840	-	-	1 840

\*переоценка кадастровой стоимости

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

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

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на складское хранение	81 841	81 978	84 027
<b>ИТОГО</b>	<b>81 841</b>	<b>81 978</b>	<b>84 027</b>

**5.24. Обеспечения выданные**

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Обеспечения выданные, всего:</b>	<b>9 441 474</b>	<b>17 468 320</b>	<b>15 225 485</b>
<b>ПАО СБЕРБАНК РОССИИ</b>	<b>7 146 767</b>	<b>14 172 868</b>	<b>13 223 710</b>
Объекты недвижимости, права аренды земельных участков по договору залога прав аренды № 5429/И от 10.09.2013 г.	7 146 767	8 536 478	8 694 907
Объекты основных средств по договору залога 3-5429/5 от 10.09.2013 г.	-	4 135 280	4 528 803
Договор поручительства 520B003AJ/ДПП от 13.04.2022 г.	-	1 501 110	-
<b>ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК РОССИИ г. РОСТОВ-НА-ДОНУ</b>	<b>2 294 707</b>	<b>3 295 452</b>	<b>2 001 774</b>
Договор поручительства 0052/2017/0214/ДПП от 25.12.2017 г. (за ОАО «Новоросцемент»)	-	-	1 701 551
Договор поручительства 0052/2021/0010 от 19.07.2021 г. (за ОАО «Новоросцемент»)	2 294 707	3 295 452	300 223

Обеспечения выданные, отражаются на за балансовом счёте 009 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 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Обеспечения полученные, всего:</b>	<b>156 500</b>	<b>106 000</b>	<b>141 000</b>
ООО Баркад Банковская гарантия 46Г/02-20 от 23.12.2020 г. выдана АО Банк «Национальный стандарт»	-	-	15 000
ООО Баркад Банковская гарантия 46Г/02 -21 от 13.12.2021 г. выдана АО Банк «Национальный стандарт»	25 000	25 000	25 000

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Мега – Трейд Банковская гарантия 29Г/02-21 от 15.09.2021 г. АО Банк Национальный стандарт	-	-	1 000
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 гарантия 49г/02-20 от 23.12.2020 г. АО Банк «Национальный стандарт»	-	-	15 000
НЦК ООО Банковская 30/г-02-23 от 06.12.2023 г. АО Банк «Национальный стандарт»	16 500	-	-
НЦК ООО Банковская гарантия 48Г/02-21 от 13.12.2021 г. АО Банк «Национальный стандарт»	15 000	15 000	15 000
СОВТОРГСНАБ Банковская гарантия 34Г/02-23 г. от 06.12.2023 г. АО Банк «Национальный стандарт»	16 500	-	-
ФАРН ООО Банковская гарантия 51Г/02-20 г. АО Банк «Национальный стандарт»	-	-	15 000
ФАРН ООО Банковская гарантия 32Г/02-23 г. от 06.12.2023 г. АО Банк «Национальный стандарт»	16 500	-	-
ФАРН ООО Банковская гарантия 50Г/02-21 от 13.12.2021 г. г. АО Банк «Национальный стандарт»	15 000»	15 000	15 000
Черноморская логистическая компания Банковская гарантия М55-23-09046/ВГ выдана 18.08.2023 г. ПАО ВТБ	50 000	-	-
Черноморская логистическая компания Банковская гарантия 52/0068/0002/532 от 28.12.2020	-	-	40 000
Банковская гарантия М55-22-01802/ВГ выдана 28.07.2022 г. ПАО ВТБ	-	50 000	-

Обеспечения полученные, отражаются на за балансовом счёте 008. 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 2023 г.	за 2022 г.
Готовая продукция (цемент)	2110	12 929 392	11 103 630
Камень строительный	2110	41 158	36 624
Выручка по столовой	2110	5 645	5 220
Услуги по субаренде вагонов	2110	23 237	6 654
Услуги по редуцированию газа	2110	11 369	15 314
Производство электроэнергии на продажу	2110	333 455	308 504
<b>Итого выручка</b>	2110	<b>13 344 256</b>	<b>11 475 946</b>

Доходы, оплаченные не денежными средствами за 2023 год составили 309,6 тыс. руб., за 2022 год 150 347 тыс. руб.

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

### 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 2023 г.	за 2022 г.
Готовая продукция (цемент)	2120	4 533 157	4 058 132
Камень строительный	2120	12 932	11 879
Себестоимость по столовой	2120	20 917	16 574
Электроэнергия для продажи	2120	314 107	209 742
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>4 881 113</b>	<b>4 296 326</b>

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

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы на отгрузку внутренними подразделениями общества (жд цех, цех погрузки), в том числе:	261 832	237 967
Материальные затраты	48 120	31 776
Затраты на оплату труда	81 126	68 896
Отчисления на социальные нужды	25 843	21 748
Амортизация	60 485	53 339
Прочие	46 258	62 208
Запорные устройства (прочие материалы)	5 771	9 973
Транспортировка ж/д, предоставление вагонов,	805 789	1 189 039
Услуги доставки цементовозами	721 763	384 747
Прочие услуги по отгрузке (поиск потенциальных покупателей)	44	3 100
Прочие (сертификация продукции, таможенный брокер, комиссия банка)	10 627	4 608
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>1 805 826</b>	<b>1 829 434</b>

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

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	28 770	25 914
Затраты на оплату труда	167 551	148 168
Отчисления на социальные нужды	45 183	38 998
Амортизация	57 437	45 208
Прочие	648 619	545 147
В том числе расходы на корпоративное управление	543 896	441 750
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>947 560</b>	<b>803 434</b>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представляет собой следующее:

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты, в том числе затраты на приобретение газа, электроэнергии	3 014 461	2 821 143
Затраты на оплату труда	306 308	263 312
Страховые взносы во внебюджетные фонды	97 296	83 264
Амортизация	805 035	601 468
Прочие затраты	679 503	584 521
в т.ч. расходы на ремонт основных средств (услуги сторонних организаций)	298 876	262 590
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>4 902 603</b>	<b>4 353 708</b>
<b>Изменение запасов и затрат (- увеличение, + уменьшение)</b>		
незавершенного производства	(28 362)	(43 423)
готовой продукции, товаров отгруженных	10 610	(10 854)
<b>Списано на непроизводственные счета: 10,76,91,</b>	<b>(3 738)</b>	<b>(3 105)</b>
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>4 881 113</b>	<b>4 296 326</b>

### 6.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Прочие доходы всего, в т.ч.</b>	2340	<b>372 839</b>	<b>433 144</b>
<b>доходы, связанные с реализацией прочего имущества, в т.ч.</b>		<b>140 338</b>	<b>197 801</b>
доходы, связанные с реализацией основных средств		1 292	2 050
доходы, связанные с реализацией материалов		80 005	185 554
доходы, связанные с реализацией металлолома		57 699	4 778
прочие		1 342	5 419
<b>прочие внереализационные доходы, в т.ч.</b>		<b>232 501</b>	<b>235 343</b>
отражены результаты инвентаризации		16 116	3 872
оприходованы ТМЦ		94 400	15 629
доходы от возмещения по страховым случаям		52	37 245
курсовые разницы		-	65 891
переоценка запасов		105 793	-
прочие		16 140	112 706
<b>Прочие расходы всего, в т.ч.</b>	2350	<b>(1 163 211)</b>	<b>(1 589 653)</b>
<b>расходы, связанные с реализацией прочего имущества, в т.ч.</b>		<b>(135 580)</b>	<b>(188 960)</b>
расходы, связанные с реализацией основных средств		(846)	-
расходы, связанные с реализацией материалов		(77 035)	(184 070)
расходы, связанные с реализацией металлолома		(57 699)	(4 778)
прочие		-	(112)
<b>расходы на услуги банков, в т.ч.</b>		<b>(4 707)</b>	<b>(5 195)</b>
РКО, комиссия банка		(3 363)	(3 369)
дополнительные услуги по кредитной линии		(1 344)	(1 826)
<b>прочие внереализационные расходы, в т.ч.</b>		<b>(1 022 924)</b>	<b>(1 395 498)</b>
налог на имущество		(202 754)	(207 524)
убыток прошлых лет		(46 576)	(95 933)
курсовые разницы		(11 860)	-
спонсорская помощь		(12 033)	(10 493)
разные социальные выплаты, компенсационные		(13 901)	(10 652)

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Код строки	за 2023 г.	за 2022 г.
расходы по уплате страховых взносов на вознаграждение Совету директоров		(73 615)	(62 495)
выплаты Совету директоров		(485 625)	(404 700)
списание объектов незавершенного капитального строительства		-	(379 274)
резерв на демонтаж объектов незавершенного строительства		-	(168 364)
Расходы, связанные со сносом объектов основных средств		(136 728)	-
прочие		(39 832)	(56 063)

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

### 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

### 2022 год

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2340	137 832	(71 937)	65 895

## 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 2023 г.	за 2022 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	914 502	399 514
Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	<b>107 271</b>	<b>129 111</b>
За счёт расходов не принимаемых при налогообложении прибыли	104 953	123 555
ПНО в оценке прямых расходов (амортизация, резервы отпусковые)	1 465	678
ПНО в оценке косвенных расходов (амортизация, резервы отпусков.)	853	4 878
Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	<b>(309 467)</b>	<b>(209 001)</b>
Убыток в налоговом учёте, перенесенный на будущее.	(393 400)	(260 446)
Основные средства	14 888	1 441
Оценочные обязательства	(2 001)	541
Полуфабрикаты, готовая продукция	(842)	549
Внеоборотные активы	3	(13)
Погашение налогового актива по ОС, реализованного, с убытком	-	(89)
Арендные обязательства	23 784	(5 841)
Корректировка ОНА Арендные обязательства на 31.12.2021 г.	48 101	54 855
Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	<b>(60 430)</b>	<b>(59 150)</b>

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Амортизация (разница в оценке первоначальной стоимости объектов основных средств) готовой продукции и полуфабриката.	(1 296)	(58 180)
Расходы будущих периодов	2 973	35 381
Внеоборотные активы	3	21 755
Корректировка (ОНО) на 31.12.2021 г по арендным обязательствам	(48 101)	(54 855)
Проценты по арендным обязательствам	(19 147)	2 550
Курсовые разницы	5 138	(5 801)
<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>(651 876)</b>	<b>(260 446)</b>

### 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 2023 г.	за 2022 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	2023 г.	2022 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды	3 550 561	1 468 917
Базовая прибыль отчетного периода	3 550 561	1 468 917
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	41 793	41 793
<b>Базовая прибыль на одну акцию</b>	<b>84,96</b>	<b>35,15</b>

## 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. 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 (ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ»), другие связанные стороны. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет. Перечень основных связанных сторон Общества представлен в таблице:

Наименование связанных сторон	Характер отношений
Единственный участник (акционер) Общества: Акционерное общество «АКТУАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» с 27.05.2020 г.	Единственный акционер
Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ»	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, основное хозяйствующее общество
ОАО «Новоросцемент»	Лица, принадлежат к группе лиц, к которой принадлежит АО, другие связанные стороны

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

ООО «Новоросцемент Маркет»	Лица, принадлежат к группе лиц, к которой принадлежит АО, другие связанные стороны
----------------------------	--

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

тыс. руб.

2023 г.	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны*
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг.	3 347	949 098
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	37 823
Приобретение товаров, работ, услуг	652 675	747 879
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	450 711
Получено кредитов и займов за отчетный период	-	356 566
Кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	1 550 000
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	182 196
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	2 294 707

2022 г.	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны*
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг.	3 343	810 957
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	34 287
Приобретение товаров, работ, услуг	530 100	1 393 594
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	49 649	1 234 678
Получено кредитов и займов за отчетный период	-	1 700 000
Кредиты и займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	1 700 000

## ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	89 060
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	3 295 452

### 7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее\*:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 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).	17 969	15 669
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды по вознаграждениям, указанным в п.1 таблицы	6 693	5 696
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала.	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>24 662</b>	<b>21 365</b>

### 7.3. 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 2023 год выручка от реализации данного операционного сегмента составляет 96,9 % 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 2022, 2023 г. представляет собой следующее:

Выручка и расходы по операционным сегментам:

Наименование показателя	Производство и реализация цемента	
	2023 г.	2022 г.
Общая величина выручки	13 344 256	11 475 946
Величина выручки от продажи цемента	12 929 392	11 103 630
Доля выручки от продажи цемента	96,9%	96,8%

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

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

**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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 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.

«29» марта 2024 г.

Представитель ОАО «Верхнебаканский  
цементный завод»  
доверенность от 12.12.2022 г.

Соколов Николай Дмитриевич