ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Лафарж ГЕО»
ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения (далее – «Пояснения») являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Лафарж ГЕО» за 2023 год (далее – «бухгалтерская отчетность»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общая информация об ООО «Лафарж ГЕО»

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Лафарж ГЕО» (далее – «Общество»).

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Лафарж ГЕО».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited Liability Company “Lafarge GEO”.

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: Lafarge GEO LLC.

Дата государственной регистрации юридического лица 08 сентября 2008 г. ОГРН 5087746062168, дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 08 сентября 2008 г.

Юридический адрес и фактический адрес Общества – 249803, Калужская область, Ферзиковский р-н, д Бронцы, ул Гагарина, д. 1, помещ. 38.226.

Основным видом деятельности Общества является землеустройство. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года является ООО «Холсим (Рус) СМ». ООО «Холсим (Рус) СМ» принадлежит группе «ЛафаржХолсим», головным Обществом которой является «ЛафаржХолсим Лтд.» (Швейцария). Акции «ЛафаржХолсим Лтд.» торгуются на швейцарской бирже, филиале «Евронекст» («Euronext»). В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют бенефициарные владельцы (физические лица, прямо или косвенно владеющие долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющие возможность контролировать его действия).

Единоличным исполнительным органом Общества является его Генеральный директор. С 20 декабря 2017 года Генеральным директором Общества является Баскаль Оксана Юрьевна.

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 1 человек (2022 год: 1 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2021 года.

В Обществе применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы САП, основанной на мемориально-ордерной системе учета.

Утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, применяемых в Обществе.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2023 года, включительно.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2023 год составила 10 959 тыс. руб. (2022 год: (1 725) тыс. руб.), при этом на 31 декабря 2023 года чистые активы Общества являлись положительными и составляли 472 839 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 461 880 тыс. руб., 31 декабря 2021 года: 463 605 тыс. руб.). При этом, руководством Общества предприняты меры по получению прибыли в 2023 и последующие годы.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсовая разница отражается в отчете о финансовых результатах свернуто.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Швейцарский франк	106,7591	76,1805	80,9376
Фунт стерлингов Соединенного королевства	114,5320	84,7919	100,0573

2.5. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- расходы на восстановление природных ресурсов;
- резерв под обесценение основных средств;
- резерв под обесценение отложенных налоговых активов;
- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства;
- сроки полезного использования основных средств.

2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

С 2022 г. учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 (до 2022 г. учет велся в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение

и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Единицей бухгалтерского учета основного средства является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Основные средства включают объекты (земельные участки), потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию объектов основных средств (далее – «ОС») линейный методом.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений

Доходы и расходы от реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Авансы, выданные под капитальное строительство и покупку основных средств, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Основные средства и вложения во внеоборотные активы тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

2.7. Учет аренды

Активы в форме права пользования

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 2022 г., рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания по каждому договору аренды единовременно по состоянию на 31 декабря 2021 г., признавая право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо). Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Активы в форме права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

2.10. Заемные средства

Учет расходов по заемным средствам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 октября 2010 года № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работникам;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- по результатам судебных разбирательств;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

2.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Для целей бухгалтерского учета под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенный налог формируется вычитаемыми временными разницами. Обществом ведется обособленный учет разделения временных разниц на отложенные налоговые активы и обязательства.

При составлении бухгалтерской отчетности отложенный налоговый актив с суммы налогового убытка отражается в составе внеоборотных активов. В разделе долгосрочных обязательств отражается свернутое сальдо суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

2.13. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от предоставления земельных участков в аренду.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Прочими доходами признаются:

- Курсовые разницы
- Доходы от сдачи в аренду
- Доходы от реализации прочего имущества
- Восстановление излишне начисленных резервов и оценочных обязательств
- Прочие доходы

2.14. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с оказанием услуг и ведению деятельности.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. К управленческим расходам относятся следующие виды расходов: административно-управленческие расходы; содержание персонала, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Прочими расходами являются:

- Курсовая разница отрицательная;
- Убытки прошлых лет;
- Расходы на корпоративные мероприятия;
- Благотворительность;
- Списание дебиторской задолженностей;
- Резервы и оценочные обязательства;
- Прочие расходы.

2.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

2.16. Денежные средства и их эквиваленты

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее отражается свернуто в разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» по статье «прочие поступления» или «прочие платежи».

2.17. Резерв по сомнительным долгам

Общество ежемесячно создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги и авансам выданным с отнесением сумм резервов на прочие расходы.

Резерв создается на сумму дебиторской задолженности с просрочкой платежа 90 дней и более на основании анализа вероятности погашения задолженности контрагентами. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется с применением счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» по каждому созданному резерву.

2.18. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2023 г. изменений не вносилось.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3.1. Доходные вложения в материальные ценности

Состав и движение доходных вложений в материальные ценности представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года			Амортизация за период	На 31 декабря 2023 года		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Земельные участки	461 343	-	461 343	-	461 343	-	461 343
Дороги	4 169	(1 894)	2 483	(208)	4 169	(2 102)	2 067
Итого	**465 512**	**(1 894)**	**463 618**	**(208)**	**465 512**	**(2 102)**	**463 410**

	На 31 декабря 2021 года			Амортизация за период	На 31 декабря 2022 года		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Земельные участки	461 343	-	461 343	-	461 343	-	461 343
Дороги	4 169	(1 686)	2 483	(208)	4 169	(1 894)	2 483
Итого	**465 512**	**(1 686)**	**463 826**	**(208)**	**465 512**	**(1 894)**	**463 618**

Доходные вложения в материальные ценности включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются т.е. не подлежат амортизации: земельные участки.

Общество провело проверку на наличие признаков обесценения данных активов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг и не обнаружило индикаторов обесценения.

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	12 378	4175	15 969
Поставщики и подрядчики	9	9	13
Прочее	0	31	21
Итого, до резерва	**12 387**	**4 215**	**16 003**
Резерв по сомнительным долгам	*(327)*	*(262)*	*(215)*
Итого	**12 060**	**3 953**	**15 788**

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	173	649	188
Итого	**173**	649	188

По состоянию на указанные даты отсутствуют денежные средства и денежные эквиваленты, не доступные для использования.

3.4. Капитал и резервы

Состав и изменение капитала представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	**1 000**	**462 605**	**463 605**
Дивиденды	-	-	-
Чистый убыток	-	(1 725)	(1 725)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**1 000**	**460 880**	**461 880**
Чистая прибыль	-	10 959	10 959
Баланс на 31 декабря 2023 года	**1 000**	**471 839**	**472 839**

Единственным участником Общества на указанные даты является ООО «Холсим (Рус) СМ». Уставный капитал Общества полностью оплачен по состоянию на указанные даты.

3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Налоги и сборы	2 572	6 862	16 087
Поставщики и подрядчики	758	137	112
Прочее	1 051	24	-
Итого	**4 381**	**7 023**	**16 199**

3.6. Налог на прибыль

Информация по расчету по налогу на прибыль представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	**11 305**	**(2 406)**
Постоянные разницы	0	2 771
Временные разницы	415	(13 045)
Налоговая прибыль (убыток)	**11 721**	**(12 680)**
Использование налоговых убытков прошлых лет	(5 860)	-
Налоговая база для исчисления налога	**5 861**	**(12 680)**
Ставка налога на прибыль	*20%*	*20%*
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**(2 261)**	**481**
Постоянные налоговые обязательства (активы), включая	(1 915)	(200)
- Постоянные разницы	*-*	*554*
- Изменение резерва по налоговым активам	*(1 915)*	*(754)*
Изменение отложенных налоговых активов, включая	826	681
- Отложенный налог на временные разницы (кроме налогового убытка)	*83*	*(2 609)*
- Налоговые активы по налоговому убытку текущего периода	*-*	*2 536*
- Использование налогового убытка прошлых лет	*(1 172)*	*-*
- Изменение резерва по налоговым активам	*1 915*	*754*
Текущий налог на прибыль	**(1 172)**	**-**

Состав показателя «Отложенные налоговые активы» представлен в следующей таблице

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года	Изменение	На 31 декабря 2022 года	Изменение	На 31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы по налоговым убыткам	30 031	2 536	32 567	(1 172)	31 395
Прочие отложенные налоговые активы	2 661	(2 609)	52	83	135
Итого до резерва, свернуто	**32 692**	**(73)**	**32 619**	**(1 089)**	**31 530**
Резерв под обесценение отложенных налоговых активов	*(32 692)*	*754*	*(31 938)*	*1 915*	*(30 023)*
Итого, свернуто	**-**	**681**	**681**	**826**	**1 507**

3.7. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Арендная плата	18 327	18 341
Итого	**18 327**	**18 341**

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Земельный налог	5 946	17 446
Внешний аудит	700	-
Амортизация доходных вложений в материальные ценности (п. 4.1)	208	208
Налог на имущество	48	53
Затраты на оплату труда	19	19
Прочие расходы	173	195
Итого	**7 094**	**17 921**

3.9. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Штрафы и пени	-	2 767
Банковская комиссия	14	12
Прочее	65	47
Итого	**79**	**2 826**

3.10. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Корректировки прошлых лет	151	-
Итого	**151**	**-**

3.11. Информация о связанных сторонах

3.11.1 Информация о связанных сторонах

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года является ООО «Холсим (Рус) СМ».

Связанными сторонами Общества являются компании группы Лафарж Холсим, а также основной управленческий персонал ООО «Холсим (Рус) СМ» и указанных компаний.

Основной управленческий персонал Общества представлен: Генеральным директором. Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 год с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, составила 19 тыс. руб. (2022 год: 19 тыс. руб.) и являлась краткосрочной. Долгосрочные выплаты управленческому персоналу не предусмотрены.

3.11.2 Операции со связанными сторонами

Дивиденды (п. 4.4)

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
ООО «Холисм (Рус) СМ»	-	-
Итого	**-**	**-**

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
ООО «Холсим (Рус) СМ»	167	167
Итого	**167**	**167**

Арендная плата

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
ООО «Холсим (Рус) СМ»	18 209	11 516
Итого	**18 209**	**11 516**

3.11.3 Незаконченные операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
ООО «Холсим (Рус) СМ»	12 033	3 887	15 723
Итого	**12 033**	3 887	15 723

Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
ООО «Холсим (Рус) СМ»	338	137	112
Итого	**338**	**137**	**112**

3.11.4 Денежные потоки с основным хозяйственным обществом

(тыс.руб.)

	2023 год	**2022 год**
Движение денежных средств по текущей деятельности:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	13 826	28 169
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(77)
Движение денежных средств по финансовой деятельности:		
Дивиденды	-	-

4. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года Общество не имело условных активов и обязательств.

5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года Общество не имело обеспечений полученных и предоставленных в отношении обязательств третьих лиц.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество может быть подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Подход к управлению рисками в 2023 году не изменился по сравнению с 2022 годом.

6.2. Страновые и региональные риски

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества.

6.3. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В связи наличием в Российском налоговом законодательстве положений, которые могут иметь более одного толкования, налогообложение отдельных транзакций может быть оспорено налоговыми органами.

Руководство убеждено в том, что Общество выполняет все требования законодательства, правильно исчисляет и уплачивает применимые налоги и сборы. Там, где риск оттока экономических выгод вероятен, Общество создает соответствующие резервы.

6.4. Финансовые риски

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, кредитный риск, риск ликвидности, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело активов, подверженных риску изменения процентной ставки.

Валютный риск

Общество не подвержено валютным рискам, поскольку не осуществляет операции в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки в результате неисполнения контрагентами обязательства перед Обществом. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату по всем клиентам на индивидуальной основе.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств и денежных эквивалентов Общества. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, минимизированы за счет того, что основные клиенты Общества являются связанными сторонами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщикам и подрядчиками, задолженность по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6.5. Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

7 ноября 2023 года Государственной думой Федерального собрания Российской Федерации в третьем чтении был принят законопроект № 448566, который включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. Согласно законопроекту с 1 января 2024 года выплаты по внутригрупповым услугам будут облагаться налогом у источника по ставке 15%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков). Соответственно, Общество не идентифицирует репутационные риски.

По мнению руководства, возникшие риски не оказывают существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не имели место события, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор О.Ю.Баскаль
31 марта 2024 года