ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Цементум ГЕО»
ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения (далее – «Пояснения») являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Цементум ГЕО» за 2024 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 «Цементум ГЕО»

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

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

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

Решением единственного участника Общества ООО «Цементум Центр» в 2024 году было проведено переименование ООО «Лафарж ГЕО» в ООО «Цементум ГЕО». Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о переименовании: 18 апреля 2024 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. Фактическим видом деятельности Общества является предоставление в аренду земельных участков.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года является ООО «Цементум Центр». Физическим лицом, владеющим более 25 процентов капитала Общества (бенефициарный владелец), является Азимов Зафар Яхьеевич.

Единоличным исполнительным органом Общества является его Генеральный директор. С 03 июня 2024 года Генеральным директором Общества является Гончаров Максим Владимирович (до 03 июня 2024 года - Баскаль Оксана Юрьевна).

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Численность работающих за 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года составляет 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 бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2023 года.

В Обществе применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы 1С.

Утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, применяемых в Обществе.

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.

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 2024 года.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Поскольку определение оценочных значений основывается на прогнозных параметрах и суждениях относительно деятельности Общества в будущем, оценочные значения несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату:

- резерв под обесценение основных средств;
- резерв под обесценение отложенных налоговых активов;
- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства;
- сроки полезного использования основных средств.

2.5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств и капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральными стандартами ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 года N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

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). Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

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.

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.

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.

2.6. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018.

Поскольку предметы аренды имеют неограниченный срок использования и их потребительские свойства с течением времени не изменяются, они классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «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.

2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

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.

2.9. 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 внеоборотных активов или долгосрочных обязательств отражается свернутое сальдо суммы прочих отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

2.10. 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:

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

2.11. 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:

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

2.12. Связанные стороны

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

2.13. Денежные средства и их эквиваленты

Учет денежных средств и денежных эквивалентов, составление отчета о движении денежных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

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».

2.14. 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.

2.15. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2024 год были внесены изменения по сравнению с 2023 годом в связи с началом применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30 мая 2022 года № 87н. Начало применения указанных стандартов (изменений в стандартах) не имело влияния на финансовые показатели Общества.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 год, за исключением изменений, связанных с вступлением с 2025 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, описанных ниже. Применение данных федеральных стандартов не повлияет на финансовые показатели Общества и не приведет к существенным изменениям в организации бухгалтерского учета Общества.

Приказом Минфина России от 04 октября 2023 года N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской отчетности;
- образцы форм бухгалтерской отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская отчетность достоверно показывает финансовое положение организации, итог ее деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

Помимо указанных выше федеральных стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих федеральных стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы:

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

Кроме того, 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.

Общество не планирует досрочное применение новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1. Доходные вложения в материальные ценности

Состав и изменение 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)	2 275	(208)	4 169	(2 102)	2 067
Итого	**465 512**	**(1 894)**	**463 618**	**(208)**	**465 512**	**(2 102)**	**463 410**

	На 31 декабря 2023 года			Амортизация за период	На 31 декабря 2024 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	(2 102)	2 067	(208)	4 169	(2 310)	1 858
Итого	**465 512**	**(2 102)**	**463 410**	**(208)**	**465 512**	**(2 310)**	**463 201**

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 2024, 2023 и 2022 гг. и не обнаружило индикаторов обесценения.

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Покупатели и заказчики	22 478	12 378	4 175
Поставщики и подрядчики	412	9	9
Прочее	2	0	31
Итого, до резерва	**22 892**	**12 387**	**4 215**
Резерв по сомнительным долгам	*(345)*	*(327)*	*(262)*
Итого	**22 547**	**12 060**	**3 953**

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	41	173	649
Итого	**41**	**173**	649

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 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**
Чистая прибыль	-	11 071	11 071
Баланс на 31 декабря 2024 года	**1 000**	**482 910**	**483 910**

Единственным участником Общества на указанные даты является ООО «Цементум Центр». Уставный капитал Общества полностью оплачен по состоянию на указанные даты.

3.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Налоги и сборы	2 829	2 572	6 862
Поставщики и подрядчики	953	758	137
Прочее	21	1 051	24
Итого	**3 803**	**4 381**	**7 023**

3.6. Налог на прибыль

Информация по расчету по налогу на прибыль представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения, бухгалтерский учет	**10 813**	**11 305**
Постоянные разницы	64	1
Временные разницы	(50)	415
Налоговая прибыль	**10 827**	**11 721**
Использование налоговых убытков прошлых лет	(5 413)	(5 860)
Налоговая база для исчисления налога	**5 414**	**5 861**
Ставка налога на прибыль	*20%*	*20%*
Условный расход по налогу на прибыль	**(2 163)**	**(2 261)**
Постоянные налоговые обязательства (активы), включая	(1 370)	(1 915)
- Эффект постоянных разниц	*13*	-
- Эффект изменения ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025	*(7 609)*	-
- Изменение резерва по налоговым активам	*6 226*	*(1 915)*
Отложенный налогов на прибыль, включая	290	826
- Эффект временных разниц (кроме налогового убытка)	*(10)*	*83*
- Эффект использования налогового убытка прошлых лет	*(1 083)*	*(1 172)*
- Эффект изменения ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025	*7 609*	-
- Изменение резерва по налоговым активам	*(6 226)*	*1 915*
Текущий налог на прибыль	**(1 083)**	**(1 172)**

Состав показателя «Отложенные налоговые активы» представлен в следующей таблице

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	Изменение	На 31 декабря 2023 года	Эффект от изменения базы	Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	На 31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы по налоговым убыткам	32 567	(1 172)	31 395	(1 083)	7 578	37 890
Прочие отложенные налоговые активы	52	83	135	(10)	31	156
Итого до резерва, свернуто	**32 619**	**(1 089)**	**31 530**	**(1 093)**	**7 609**	**38 046**
Резерв под обесценение отложенных налоговых активов	*(31 938)*	*1 915*	*(30 023)*	*(6 226)*	-	*(36 249)*
Итого, свернуто	**681**	**826**	**1 507**	**(7 319)**	**7 609**	**1 797**

3.7. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Арендная плата	18 315	18 327
Итого	**18 315**	**18 327**

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Земельный налог	6 543	5 946
Консультационные услуги	401	700
Амортизация доходных вложений в материальные ценности (п. 3.1)	208	208
Налог на имущество	43	48
Затраты на оплату труда	25	19
Прочие расходы	139	173
Итого	**7 359**	**7 094**

3.9. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Корректировки прошлых лет	-	151
Итого	**-**	**151**

3.10. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Расходы прошлых периодов	60	-
Банковская комиссия	30	-
Резерв по сомнительной задолженности (п. 3.2)	18	65
Прочее	35	14
Итого	**143**	**79**

3.11. Информация о связанных сторонах

Ниже приведена информация о расчетах со связанными сторонами. В приведенной ниже таблице указаны связанные стороны, с которыми осуществлялись операции в 2023-2024 год:

(тыс. руб.)

Наименование	Местонахождение (гражданство)	Доля в Обществе	Описание операций	Дебиторская (кредиторская) задолженность			Доходы (расходы) по обычным видам деятельности	
				На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	2024	2023
Основное хозяйственное общество								
ООО «Цементум Центр»	Россия	100%	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	(538)	(338)	(137)	(167)	(167)
			Арендная плата	22 118	12 033	3 887	18 204	18 209
Основной управленческий персонал								
Генеральный директор, Гончаров Максим Владимирович.	Россия	x	Выплата заработной платы	-	-	-	(25)	(19)

* Долгосрочные выплаты управленческому персоналу не предусмотрены.

Денежные потоки с основным хозяйственным обществом

(тыс.руб.)

	2024 год	2023 год
Движение денежных средств по текущей деятельности:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 919	13 814

Обеспечения, выданные в отношении обязательств связанных сторон, раскрыты в п. 5 настоящих пояснений.

4. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года Общество не имело условных активов и обязательств.

5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

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

На 31 декабря 2024 года Общество имело следующие обеспечения в виде поручительств, предоставленные в отношении кредитных обязательств связанных сторон перед ПАО Сбербанк:

(тыс.руб.)

Сторона, по обязательствам которой предоставлено обеспечение	Тип связанной стороны	Сумма обязательства	Срок действия
ООО «Цементум Центр»	Основное хозяйственное общество	8 375 802	24.01.2037
ООО «Цементум Волга»	Прочие связанные стороны	2 668 987	31.12.2026
АО «Новая Группа»	Прочие связанные стороны	21 720 150	31.12.2036

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 2024 году не изменился по сравнению с 2023 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.

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 2024 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

Общество подвержено процентному, кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Процентный риск связан с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовые результаты и денежные потоки Общества. По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имело активов, подверженных риску изменения процентной ставки.

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.

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 поставщиками и подрядчиками.

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.

Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности.

6.5. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Чистая прибыль за 2024 год составила 11 071 тыс. руб. (2023 год: 10 959 тыс. руб.), при этом на 31 декабря 2024 года чистые активы Общества являлись положительными и составляли 483 910 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 472 839 тыс. руб.: 31 декабря 2022 года: 461 880 тыс. руб.).

Собственники Общества проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не имели место события, которые требуют корректировки или раскрытия в настоящей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор Гончаров М.В.
27 марта 2025 года