

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕМЕНТ1», за 2025 год

### 1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности ООО «ЦЕМЕНТ1» являются:

- оптовая торговля цементом и строительными материалами;
- иные виды деятельности, связанные с обеспечением основного торгового процесса.

### 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С:Предприятие посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложено на главного бухгалтера.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая составляет не менее 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

#### *Нематериальные активы*

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Способ амортизации НМА проверяется Организацией ежегодно на необходимость его уточнения.

#### *Основные средства*

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

#### *Капитальные вложения*

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств.

#### **Аренда**

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

#### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Организация при наличии признаков обесценения проводит проверку финансовых вложений на обесценение не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря.

#### **Запасы**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

#### **Дебиторская задолженность**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам проводится на каждую отчетную дату.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения должником своих обязательств, резерв создается в полном объеме.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и вероятности погашения долга.

#### **Доходы и расходы организации**

В составе доходов по обычным видам деятельности признается выручка от реализации товаров (цемент и строительные материалы).

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов — полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### **Расчеты по налогу на прибыль**

Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль :на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль . При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете.

#### **Изменение учетной политики**

В отчетном году изменений учетной политики не было.

### **3. Нематериальные активы**

Нематериальные активы в бухгалтерском балансе не отражаются: первоначальная стоимость — 39 тыс. руб., накопленная амортизация — 39 тыс. руб., балансовая стоимость — 0 тыс. руб.

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Нач. год пер. ст-ть	Нач. год накоп. амортиз.	Поступило	Списано перв. ст-ть	Списано амортиз.	Амортиз. за период	Обесц.	Переоц. перв.	Переоц. амортиз.	Переклас.	Кон. период перв. ст-ть	Кон. период накоп. амортиз.
Основные средства (кроме инв. недвижимости) — всего	За 2025 г.	32 271	(25 950)	—	(4 944)	385	(1 312)	—	—	—	—	27 327	(26 877)
—	За 2024 г.	32 067	(21 846)	204	—	—	(4 104)	—	—	—	—	32 271	(25 950)
в т.ч. Сооружения	За 2025 г.	242	(199)	—	—	—	(24)	—	—	—	—	242	(223)
—	За 2024 г.	242	(175)	—	—	—	(24)	—	—	—	—	242	(199)
Машины и оборудование	За 2025 г.	2 743	(1 990)	—	—	—	(327)	—	—	—	—	2 743	(2 317)
—	За 2024 г.	2 539	(1 601)	204	—	—	(389)	—	—	—	—	2 743	(1 990)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 280	(2 258)	—	—	—	(22)	—	—	—	—	2 280	(2 280)
—	За 2024 г.	2 280	(2 115)	—	—	—	(143)	—	—	—	—	2 280	(2 258)
Транспортные средства	За 2025 г.	26 825	(21 359)	—	(4 944)	385	(907)	—	—	—	—	21 881	(21 881)
—	За 2024 г.	26 825	(17 851)	—	—	—	(3 508)	—	—	—	—	26 825	(21 359)
Другие виды ОС	За 2025 г.	181	(144)	—	—	—	(32)	—	—	—	—	181	(176)
—	За 2024 г.	181	(104)	—	—	—	(40)	—	—	—	—	181	(144)
Инвестиционная недвижимость — всего	За 2025 г.	—	(3 040)	—	—	3 419	(380)	—	—	—	—	—	—
—	За 2024 г.	—	(2 584)	—	—	—	(456)	—	—	—	—	—	(3 040)
в т.ч. Транспортные средства	За 2025 г.	—	(3 040)	—	—	3 419	(380)	—	—	—	—	—	—

(инв. недвижимос ть)													
—	За 2024 г.	—	(2 584)	—	—	—	(456)	—	—	—	—	—	(3 040)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация: переоценка основных средств не проводилась.

#### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Права пользования активами у организации отсутствуют.

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые ОС — всего	450	3 282	7 638
в т.ч. Сооружения	18	42	66
Машины и оборудование	427	753	938
Офисное оборудование	—	22	165
Транспортные средства	—	2 427	6 391
Другие виды ОС	5	38	77
Неамортизируемые ОС — всего	—	—	—

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования нет.

#### 4.5. Капитальные вложения в основные средства

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Нач. год факт. затраты	Нач. год накоп. обесц.	Затраты	Обесц.	Списано	Принято к учёту как ОС	Кон. период факт. затраты	Кон. период накоп. обесц.
Кап. вложения — всего	За 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
—	За 2024 г.	—	—	204	—	—	(204)	—	—
в т.ч. Оборудование	За 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
—	За 2024 г.	—	—	204	—	—	(204)	—	—

### 5. Финансовые вложения

#### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Нач. год перв.	Нач. год корректировка	Поступило	Списано перв. ст-ть	Списано корректировка	Проценты	Переключас.	Кон. пер. в. ст.	Кон. корректировка
--------------	--------	----------------	------------------------	-----------	---------------------	-----------------------	----------	-------------	------------------	--------------------

		ст-ть							ть	
Долгосрочные ФВ — всего	За 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	За 2024 г.	15	—	10	(25)	—	—	—	—	—
в т.ч. Предоставленные займы	За 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	За 2024 г.	15	—	10	(25)	—	—	—	—	—
Краткосрочные ФВ — всего	За 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого	За 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	За 2024 г.	15	—	10	(25)	—	—	—	—	—

Ценных бумаг у организации нет.

## 5.2. Иное использование финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ФВ, находящиеся в залоге — всего	—	—	—
ФВ, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего	—	—	—

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Нач. год факт. себест.	Нач. год резерв обесц.	Затраты	Списано себест.	Списано резерв	Резерв обесц.	Изм. видов	Кон. период факт. себест.
Запасы — всего	За 2025 г.	59 534	—	569 798	(583 763)	—	—	X	45 568
—	За 2024 г.	56 156	—	685 999	(682 621)	—	—	X	59 534
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 202	—	2 741	(5 507)	—	—	—	1 436
—	За 2024 г.	3 209	—	2 593	(2 694)	—	—	1 094	4 202
Товары	За 2025 г.	55 332	—	567 057	(530 439)	—	—	(47 818)	44 132
—	За 2024 г.	52 947	—	683 405	(679 926)	—	—	(1 094)	55 332

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Нач. год по дог.	Нач. год резерв	Поступило по дог.	Поступило проц./штраф	Погашено	Списано на расходы	Восст. резерв	Кон. период по дог.	Кон. период резерв
Долгосрочная ДЗ — всего	За 2025 г.	6 018	—	19 161	—	(6 043)	—	—	19 135	—
—	За 2024 г.	13 774	—	5 731	—	(13 486)	—	—	6 018	—
в т.ч. Расч. с поставщиками и подрядчиками (авансы)	За 2025 г.	6 018	—	19 161	—	(6 043)	—	—	19 135	—
—	За 2024 г.	13 774	—	5 731	—	(13 486)	—	—	6 018	—
Краткосрочная ДЗ — всего	За 2025 г.	159 781	(368)	85 837	—	(65 993)	(114)	2 179	179 627	(254)
—	За 2024 г.	148 175	(368)	67 586	—	(55 981)	—	—	159 781	(368)
в т.ч. Расч. с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	159 273	(368)	85 061	—	(65 639)	(114)	—	178 695	(254)
—	За 2024 г.	142 876	(368)	69 375	—	(52 977)	—	—	159 273	(368)
Итого	За 2025 г.	165 799	(368)	104 998	—	(72 036)	(114)	2 179	198 762	(254)
—	За 2024 г.	161 949	(368)	73 317	—	(69 467)	—	—	165 799	(368)

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

(тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало года	Поступило по дог.	Поступило проц./штраф.	Погашено	На доходы	На конец периода
Долгосрочные обязательства — всего	За 2025 г.	9 798	16 324	—	(9 312)	—	19 060
—	За 2024 г.	10 401	18 620	—	(19 809)	—	9 798
в т.ч. Расч. с поставщиками (авансы полученные)	За 2025 г.	9 798	16 324	—	(9 312)	—	19 060
—	За 2024 г.	10 401	18 620	—	(19 809)	—	9 798
Краткосрочные обязательства — всего	За 2025 г.	1 625	5 349	—	(1 711)	—	3 014
—	За 2024 г.	504	1 996	—	(290)	—	1 625
в т.ч. Расч. с покупателями (авансы полученные)	За 2025 г.	840	4 173	—	(433)	—	4 580
—	За 2024 г.	(430)	443	—	827	—	840
Итого	За 2025 г.	11 423	21 673	—	(11 023)	—	22 074

—	За 2024 г.	10 905	20 616	—	(20 099)	—	11 423
---	------------	--------	--------	---	----------	---	--------

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	5 489	1 001	1 596
в т.ч. Расч. с покупателями и заказчиками	5 489	1 001	1 465
Расч. с поставщиками и подрядчиками	—	—	131

## 8.3. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

В 2025 году оценочные обязательства представлены резервом предстоящих отпусков.

Наименование	Период	На начало года	Признано	Погашено	Как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства — всего	За 2025 г.	320	459	(343)	—	437
—	За 2024 г.	390	450	(520)	—	320
в т.ч. Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	320	459	(343)	—	437
—	За 2024 г.	390	450	(520)	—	320
Выданные — всего	—	—	—	—	—	—

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	583 642	682 445
Затраты на оплату труда	4 759	4 961
Отчисления на социальные нужды	1 239	1 075
Амортизация	1 692	4 560
Прочие затраты	10 469	8 932
Итого по элементам	601 801	701 973
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	(832)	(2 242)
Итого расходы по обычным видам деятельности	600 969	699 731

## 10. Государственная помощь

Бюджетные средства и бюджетные кредиты в отчетном периоде не получались.

Генеральный директор  
4 марта 2026 г.

Агейкин Андрей Владимирович