# ПОЯСНЕНИЯ
## к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г.

## Акционерное Общество «Углегорск-Цемент»

## 1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества:
**Акционерное Общество «Углегорск-Цемент»**
Сокращенное наименование Общества:
**АО «Углегорск-Цемент»**
Юридический Адрес Общества:
**241019, Брянская обл, г Брянск, ул Красноармейская, д. 136Б, офис 421**
Фактический Адрес Общества:
**347070, Ростовская обл, р-н Тацинский, п Углегорский, ул. Нечаева, дом 1, корпус А**
Дата государственной регистрации: **22 февраля 2001г**
ОГРН: **1026101644887**
ИНН: **6134008563**
КПП: **325701001**
Зарегистрировано в ИФНС России**:**
**Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России по г.Брянску**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», с учётом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого приказом Минфина России №157н.
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г. не возникало.

Бухгалтерская отчетность АО «Углегорск-Цемент» за 2025 год составлена с соблюдением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С: Предприятие» 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Среднесписочная численность сотрудников АО «Углегорск-Цемент» за 2025г составила 228человек.

Основной вид деятельности Общества: 23.51 Производство цемента.

### 1. Информация о размере и структуре уставного капитала

Размер Уставного капитала Общества составляет - 10000рублей

- На 31 декабря 2023 года доля в уставном капитале 100% - ФИЛИНА ИРИНА ВИКТОРОВНА (ИНН 321402118615)
- На 31 декабря 2025 года доля в уставном капитале 100% - ФИЛИНА ИРИНА ВИКТОРОВНА (ИНН 321402118615)

## 2. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АЛФИГРУПП" (ОГРН 1143256000557, ИНН 3257013310), зарегистрированное по адресу: 241050, Брянская обл, г Брянск, ул Красноармейская, д. 136Б, кв. офис 18, на основании Договора №2 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «Углегорск-Цемент» - ООО" УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АЛФИГРУПП " от 31.12.2021г.

Уполномоченным лицом по Доверенности от 06.02.2025г. в период с 06.02.2025г по 05.02.2026г, по Доверенности от 06.02.2026г. в период с 06.02.2026г по 05.02.2027г назначен Управляющий АО "Углегорск-Цемент" Карякин Николай Михайлович.

## 3. Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества

Держателем реестра Общества является АО "РЕЕСТР", ИНН: 7704028206, ОГРН: 1027700047275.
Место нахождения: 129090, Город Москва, пер. Большой Балканский, дом 20, строение 1

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

## 4. Основные показатели деятельности за 2025 отчетный период

**Выручка (доходы) от реализации**
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Доходы от реализации по основному виду деятельности составили 1 444 653тыс. руб. (без НДС):
Основной вид деятельности составил 100% от общей выручки.

**Расходы, связанные с реализацией**
Расходы, связанные с реализацией в 2025году составили 1 224 233тыс. руб. (без НДС)
В том числе:
- Заработная плата – 185 717тыс. руб.;
- Отчисления по заработной плате – 38 162тыс. руб.;
- Материальные затраты – 568 195тыс. руб.;
- Амортизация – 57 416 тыс. руб.;
- Прочие затраты, в том числе: услуги сторонних организаций; налоги, относимые на затраты – 407 267 тыс. руб.

**Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**
От основного вида деятельности в 2025году получена прибыль в сумме 220 420тыс. руб.

**Прочие доходы**
Прочие доходы в 2025г составили 35 219тыс.руб
Перечень доходов, признаваемых прочими доходами:
доходы от реализации услуг, ТМЦ, основных средств и прочего имущества,
излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации,
доходы в виде восстановленных оценочных резервов,
прочие доходы.

**Прочие расходы**

Прочие расходы в 2025г составили 67 952тыс.руб

Перечень расходов, признаваемых прочими расходами:

- земельный налог (исключая земельные участки под застройку и реконструкцию),
- штрафы, пени и неустойки к уплате,
- списание ТМЦ по результатам инвентаризации,
- резерв по сомнительным долгам и списание дебиторский задолженности,
- прочие расходы.

## 5. Сведения о принципах ведения бухгалтерского учета организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025год утверждена Приказом Руководителя № 220 от «31» декабря 2024 г.

**Основные средства**

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Текущие затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится ежегодно.

**Учет объектов аренды**

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:
сроком аренды не более 12 месяцев;
со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в квартал исходя из ежемесячного расчета процента дисконтирования.

Способ амортизации ППА — линейный.

В 2025г АО заключен 1 договор лизинга на транспортное средство.

**Учет МПЗ**
Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

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

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.
Инвентаризация МПЗ производится ежегодно.

**Стоимость специальной одежды, специальной оснастки** погашается линейным способом.

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

**Незавершенное производство** учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в размере фактической стоимости.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

**Коммерческие расходы**, учитываемые по дебету счета 44.2 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Перевод долгосрочной кредиторской** задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

**Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г.** – 776 716тыс. руб.

**Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г.** – 632 852тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2025г Общество не имеет.

Просроченных обязательств по налогам и сборам на 31.12.2025г Общество не имеет.

## 6. Сведения об аудиторе организации

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год является ООО «Объединенная Аудиторская Группа», ИНН/КПП 9724143730/772401001, который был утвержден учредителем Общества.

Место нахождения аудитора:
115583, Москва г, ул.Генерала Белова, дом 43, кв.21.

## 7. Сведения об операциях со связанными сторонами

Перечень связанных сторон за 2025г:
- ООО "Ключевское Горное Управление" (ОГРН 1076134000612, ИНН 6134010989)
- ООО «Жирновское Горное Управление» (ОГРН 1086134000248, ИНН 6134011238)

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

## 8. Сведения о государственной помощи

В 2025 году Общество государственной помощи не получало.

## 9. Информация о событиях после отчетной даты

Информации о событиях после отчетной даты нет.

## 10. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Оценочные обязательства Общества на 31.12.2025г:

- Резерв на оплату отпусков – 19 805тыс.руб.

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, у Общества нет

## 11. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не вело и не планирует вести с другими организациями совместную деятельность.

## 12. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

## 13. Информация о судебных разбирательствах

В 2025г Общество принимало участие в судебных разбирательствах.
На 31.12.2025г нет неурегулированных судебных разбирательств.
Судебные разбирательства не повлияли на деятельность Общества в 2025г

## 14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Очевидных рисков хозяйственной деятельности у организации нет.

## 15. Информация об ошибках прошлых лет

В 2025 году была обнаружена ошибка в исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2023 и 2024 годы - ошибочно не были учтены в составе внереализационных доходов суммы начисленных процентов:
- за 2023 год – 14 032 691рублей
- за 2024 год – 14 795 300рублей

В налоговые органы были сданы уточненные декларации по налогу на прибыль за 2023 и 2024 годы. По уточненным декларациям: за 2023г. сумма налога на прибыль к доплате с учетом убытков прошлых лет – 1 403 269руб., за 2024г – 1 479 530руб.
При формировании бухгалтерской отчетности за 2025г были внесены изменения сравнительных показателей за 2023 и 2024 годы.

**В Бухгалтерском балансе:**

**2023 год**

| Наименование показателя | Код | Исправлено | До исправления |
|---|---|---|---|
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 254 582 | 257 342 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 444 901 | 430 868 |
| | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | -2 240 634 | -2 251 860 |
| | | | |

**2024 год**

| Наименование показателя | Код | Исправлено | До исправления |
|---|---|---|---|
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 297 524 | 301 389 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 628 342 | 599 514 |
| | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | -2 281 960 | -2 304 301 |
| | | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 276 322 | 273 702 |

**В Отчете о финансовых результатах:**

**2024 год**

| Наименование показателя | Код | Исправлено | До исправления |
|---|---|---|---|
| Проценты к получению | 2320 | 30 757 | 15 962 |
| в том числе: | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Проценты к получению | | 30 757 | 15 962 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Налог на прибыль организаций | 2410 | -26 553 | -22 874 |
| в том числе: | | | |
| текущий Налог на прибыль организаций | 2411 | -13 539 | -12 060 |
| отложенный Налог на прибыль организаций | 2412 | -13 014 | -10 814 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Чистая прибыль(убыток) | 2400 | 145 904 | 134 788 |

**В отчете о движении капитала:**

**2023 год**

| **Наименование показателя** | **Исправлено** | **До исправления** |
|---|---|---|
| Чистая прибыль(убыток) за 2023г | 156 365 | 145 139 |
| Величина капитала на 31 декабря 2023 г. | -2 240 624 | -2 251 850 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2023 г. | -2 240 634 | -2 251 860 |
| | | |

**2024 год**

| **Наименование показателя** | **Исправлено** | **До исправления** |
|---|---|---|
| Чистая прибыль(убыток) за 2024г | 145 904 | 134 788 |
| Величина капитала на 31 декабря 2024 г. | -2 281 950 | -2 304 291 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2024 г. | -2 281 960 | -2 304 301 |
| | | |

**Управляющий АО «Углегорск-Цемент»** _____ **Н.М.Карякин**

**«27» февраля 2026г.**

**Составил:**
**Главный бухгалтер** _____ **М.В.Гриненко**