

**Общество с ограниченной ответственностью
«КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2025 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.	1
Отчет о финансовых результатах за 2025 г.	2
Отчет об изменениях капитала за 2025 г.	3
Отчет о движениях денежных средств за 2025 г.	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	11
1. Информация об Обществе	11
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	12
II. Учетная политика	13
1. Основа составления	13
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	13
3. Активы	14
4. Обязательства	14
5. Капитальные вложения	15
6. Нематериальные активы	16
7. Основные средства	16
8. Финансовые вложения	17
9. Запасы	18
10. Расходы будущих периодов	20
11. Дебиторская задолженность	20
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	21
13. Операции в рамках договоров кэш-пуллинга	21
14. Уставный капитал	22
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	22
16. Расчеты по налогу на прибыль	23
17. Доходы	23
18. Расходы	24
19. Изменения учетной политики с 2025 года	24
III. Раскрытие существенных показателей	27
1. Основные средства	27
2. Финансовые вложения	28
3. Прочие внеоборотные активы	28
4. Запасы	28
5. Дебиторская задолженность	29
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
7. Уставный капитал	29
8. Кредиторская задолженность	30
9. Налоги	30
10. Выручка от продаж	31
11. Расходы по обычным видам деятельности	31
12. Прочие доходы и прочие расходы	32
13. Связанные стороны	32
14. Оценочные обязательства и условные обязательства	34
15. Распределение прибыли участнику	35
16. События после отчетной даты	35

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК»
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности Собственность иностранных юридических лиц
Адрес в пределах места нахождения 606000, Нижегородская обл., г.о. город Дзержинск, г. Дзержинск, Нижегородское ш., д. 38
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит Акционерное общество «Технологии Доверия - Аудит»
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды
по ОКПО 03515377
ИНН 5249071792
по ОКOPФ 1 23 00
по ОКФС 23

ДА

ИНН 7705051102
ОГРН 1027700148431

ДА

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Общее собрание участников Общества

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК»
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды
0710001
31/12/2025
03515377
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	2 977	4 560	-
1, III.1	Основные средства	1150	826 414	872 392	871 400
III.2, III.13	Финансовые вложения	1170	75 000	75 000	75 000
III.3	Прочие внеоборотные активы	1190	108 437	138 937	181 767
	Итого по разделу I	1100	1 012 828	1 090 889	1 128 167
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2, III.4	Запасы	1210	321 947	277 063	269 975
III.5	Дебиторская задолженность	1230	649 545	407 731	283 204
III.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	649	419	369
	Прочие оборотные активы	1260	5 687	6 852	10 240
	Итого по разделу II	1200	977 828	692 065	563 788
	БАЛАНС	1600	1 990 656	1 782 954	1 691 955

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
III.7	Уставный капитал	1310	100 697	100 697	100 697
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 608 775	1 433 931	1 360 226
	Итого по разделу III	1300	1 709 472	1 534 628	1 460 923
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	121 128	130 234	113 339
3, III.14	Оценочные обязательства	1430	25 141	15 571	17 889
	Итого по разделу IV	1400	146 269	145 805	131 228
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III.8	Кредиторская задолженность	1520	101 443	77 242	79 414
3, III.14	Оценочные обязательства	1540	33 472	25 279	20 390
	Итого по разделу V	1500	134 915	102 521	99 804
	БАЛАНС	1700	1 990 656	1 782 954	1 691 955

Генеральный директор  Сергунин А.Б.

Директор  Байгина С.И.

Руководитель подразделения Дзержинск, главный бухгалтер
ООО «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК»

 Чемеркина Н.Н.

27 марта 2026



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК»
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Отчетная дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	03515377
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
III.10	Выручка	2110	1 733 379	1 815 574
4, III.11	Себестоимость продаж	2120	(1 300 224)	(1 389 072)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	433 155	426 502
4, III.11	Коммерческие расходы	2210	(92 792)	(113 742)
4, III.11	Управленческие расходы	2220	(131 703)	(118 882)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	208 660	193 878
III.13	Доходы от участия в других организациях	2310	36 946	7 540
	Проценты к получению	2320	19	-
	Проценты к уплате	2330	(2 479)	(1 839)
III.12	Прочие доходы	2340	2 358	8 992
III.12	Прочие расходы	2350	(19 888)	(10 326)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	225 616	198 245
III.9	Налог на прибыль организаций	2410	(50 772)	(64 540)
	в том числе			
III.9	Текущий налог на прибыль организаций	2411	(59 878)	(47 645)
III.9	Отложенный налог на прибыль организаций	2412	9 106	(16 895)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	174 844	133 705

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат	2500	174 844	133 705

Генеральный директор ООО «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК» Сергеев А.Б.

Директор Байгина С.И.

Руководитель подразделения «Замесы» и заместитель главного бухгалтера ООО «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК» Чемеркина Н.Н.

27 марта 2026 г.



Директор *Байгина С.И.*
Заместитель главного бухгалтера *Чемеркина Н.Н.*

**Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «КНАУФ» ГИПС ДЗЕРЖИНСК»
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
31/12/2025	0710004
по ОКПО	03515377
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров (участников) по оплате акций (долей)	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	На 31 декабря 2023 г.	3100	100 697	-	-	-	-	1 360 226	1 460 923
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	100 697	-	-	-	-	1 360 226	1 460 923
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	133 705	133 705
III.15	Дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(60 000)	(60 000)
	На 31 декабря 2024 г.	3200	100 697	-	-	-	-	1 433 931	1 534 628
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	100 697	-	-	-	-	1 433 931	1 534 628
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	x	x	x	x	x	174 844	174 844
	На 31 декабря 2025 г.	3300	100 697	-	-	-	-	1 608 775	1 709 472

Генеральный директор

Директор

Райгина С.И.

Руководитель филиала - Заместитель главного бухгалтера
ООО «Кнауф-Гипс»

Чембарина Н.Н.

27 марта 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Форма по ОКУД

Отчетная дата (число, месяц, год)

Коды

0710005

31/12/2025

по ОКПО

03515377

по ОКЕИ

384

Организация Общество с ограниченной ответственностью «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК»
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 734 783	1 825 750
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 724 803	1 822 351
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	852	911
III.6	прочие поступления	4119	9 128	2 488
	Платежи - всего	4120	(1 710 457)	(1 688 377)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 107 975)	(1 256 495)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(289 194)	(244 375)
	налога на прибыль организаций	4124	(55 218)	(51 857)
III.6	прочие платежи	4129	(258 070)	(135 650)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	24 326	137 373
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	37 176	8 680
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	230	1 140
III.13	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	36 946	7 540
	Платежи - всего	4220	(61 272)	(105 987)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(61 272)	(105 987)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(24 096)	(97 307)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего	4320	-	(40 000)
	в том числе:			
III.13, III.15	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(40 000)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(40 000)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	230	66
III.6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	419	369
III.6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	649	419
	Включая влияние изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(16)

Генеральный директор ООО «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК» Калинин А.Б.

Директор Байгина С.И.

Руководитель подразделения - Заместитель главного бухгалтера
ООО «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК» Чемеркина Н.Н.

27 марта 2025



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды
	31/12/2025
	по ОКПО 03515377
	по ОКЕИ 384

Организация Общество с ограниченной ответственностью «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК»
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	1 970 976	(1 172 861)	86 223	(5 243)	4 993	(118 246)	-	-	-	-	-	2 051 956	(1 286 114)
	2024 г.	1 910 050	(1 076 004)	78 233	(17 307)	15 959	(112 816)	-	-	-	-	-	1 970 976	(1 172 861)
в том числе:														
<i>Земельный участок</i>	2025 г.	5 604	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 604	-
	2024 г.	5 604	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 604	-
<i>Здания</i>	2025 г.	338 555	(149 745)	15 308	-	-	(8 675)	-	-	-	-	-	353 863	(158 420)
	2024 г.	322 020	(141 727)	16 535	-	-	(8 018)	-	-	-	-	-	338 555	(149 745)
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	2025 г.	122 426	(64 500)	277	(59)	44	(7 205)	-	-	-	-	-	122 644	(71 661)
	2024 г.	119 450	(57 359)	2 976	-	-	(7 141)	-	-	-	-	-	122 426	(64 500)
<i>Машины и оборудование</i>	2025 г.	1 452 833	(931 041)	70 057	(3 935)	3 884	(98 804)	-	-	-	-	-	1 518 955	(1 025 961)
	2024 г.	1 413 199	(851 260)	54 368	(14 734)	13 750	(93 531)	-	-	-	-	-	1 452 833	(931 041)
<i>Транспортные средства</i>	2025 г.	33 052	(14 536)	-	(904)	730	(2 404)	-	-	-	-	-	32 148	(16 210)
	2024 г.	31 617	(12 877)	2 836	(1 401)	1 118	(2 777)	-	-	-	-	-	33 052	(14 536)
<i>Прочий производственный инвентарь</i>	2025 г.	18 506	(13 039)	581	(345)	335	(1 158)	-	-	-	-	-	18 742	(13 862)
	2024 г.	18 160	(12 781)	1 518	(1 172)	1 091	(1 349)	-	-	-	-	-	18 506	(13 039)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	760 238	792 511	828 442
в том числе:			
<i>Здания</i>	195 443	188 810	180 293
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	50 983	57 926	62 091
<i>Машины и оборудование</i>	492 994	521 792	561 939
<i>Транспортные средства</i>	15 938	18 516	18 740
<i>Прочий производственный инвентарь</i>	4 880	5 467	5 379
Неамортизируемые основные средства - всего	5 604	5 604	5 604
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	5 604	5 604	5 604
<i>Земельный участок</i>	5 604	5 604	5 604

1.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	410	410	410
в том числе:			
Основные средства, переведенные на консервацию	410	410	410

1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025 г.	70 374	-	74 304	-	-	(86 223)	58 455	-
	2024 г.	17 975	-	131 389	-	(757)	(78 233)	70 374	-
в том числе:									
Здания, сооружения и передаточные устройства	2025 г.	-	-	15 585	-	-	(15 585)	-	-
	2024 г.	-	-	19 511	-	-	(19 511)	-	-
Машины и оборудование	2025 г.	69 571	-	58 138	-	-	(70 057)	57 652	-
	2024 г.	17 975	-	105 964	-	-	(54 368)	69 571	-
Транспортные средства, прочий производственный инвентарь	2025 г.	803	-	581	-	-	(581)	803	-
	2024 г.	-	-	5 914	-	(757)	(4 354)	803	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	2025 г.	277 063	-	1 469 681	(1 424 797)	-	-	x	x	321 947	-
	2024 г.	269 975	-	1 343 812	(1 336 724)	-	-	x	x	277 063	-
в том числе:											
<i>Сырье и материалы</i>	2025 г.	204 836	-	741 774	(1 071)	-	-	(789 311)	-	156 228	-
	2024 г.	184 089	-	817 866	(1 811)	-	-	(795 308)	-	204 836	-
<i>Незавершенное производство</i>	2025 г.	10 148	-	237 057	-	-	-	(224 330)	-	22 875	-
	2024 г.	11 732	-	180 030	-	-	-	(181 614)	-	10 148	-
<i>Готовая продукция</i>	2025 г.	62 079	-	490 850	(1 423 726)	-	-	1 013 641	-	142 844	-
	2024 г.	74 154	-	345 916	(1 334 913)	-	-	976 922	-	62 079	-

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2025 г.	40 850	44 427	(26 664)	-	58 613
	2024 г.	38 279	27 118	(24 547)	-	40 850
<i>в том числе:</i>						
<i>Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам</i>	2025 г.	7 049	10 762	(7 049)	-	10 762
	2024 г.	5 572	7 049	(5 572)	-	7 049
<i>Оценочное обязательство по премиям и особым выплатам</i>	2025 г.	15 828	20 110	(15 828)	-	20 110
	2024 г.	12 756	15 828	(12 756)	-	15 828
<i>Оценочное обязательство по выплатам работникам при выходе на пенсию, юбилейным выплатам и прочим выплатам (более 1 года)</i>	2025 г.	15 571	10 956	(1 385)	-	25 142
	2024 г.	17 889	1 839	(4 157)	-	15 571
<i>Прочие оценочные обязательства</i>	2025 г.	2 402	2 599	(2 402)	-	2 599
	2024 г.	2 062	2 402	(2 062)	-	2 402

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 052 472	1 070 311
Затраты на оплату труда	230 689	191 337
Отчисления на социальные нужды	70 624	58 467
Амортизация	121 630	117 673
Прочие затраты	142 051	168 396
Итого по элементам	1 617 466	1 606 184
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	(93 492)	-
<i>Готовая продукция</i>	(80 765)	-
<i>Незавершенное производство</i>	(12 727)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	-	13 659
<i>Готовая продукция</i>	-	12 075
<i>Незавершенное производство</i>	-	1 584
Покупная стоимость проданных товаров	745	1 853
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 524 719	1 621 696


5. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Капитал	1 709 472	1 534 628	1 460 923
Чистые активы	1 709 472	1 534 628	1 460 923

Генеральный директор  Сергунин А.Б.

Директор  Байгина С.И.

Руководитель подразделения заместитель главного бухгалтера
ООО «Кнауф Сервис»

 Чемеркина Н.Н.

27 марта 2026 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК»**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «КНАУФ ГИПС ДЗЕРЖИНСК» (далее – Общество) было зарегистрировано 01.03.2004 в межрайонной инспекции ФНС России № 2 по Нижегородской области под номером 1045206804807. Общество создано путем реорганизации в форме преобразования Открытого акционерного общества «Авангард Кнауф» (свидетельство Министерства РФ по налогам и сборам о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, от 13.08.2002, основной государственный регистрационный номер 1025201739430).

Единственным участником Общества является «КНАУФ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГмбХ», Германия.

Основными видами деятельности являются:

- производство гипса;
- производство отделочных строительных материалов из гипса и других строительных материалов;
- строительно-монтажные работы, проектные, сметные, пуско-наладочные работы, ремонтные работы;
- осуществление внешнеэкономической деятельности, экспортно-импортных операций, деловых контактов и совместной деятельности с предприятиями зарубежных стран, а также с иностранными гражданами;
- инвестиционная деятельность;
- работы по освоению природных ресурсов.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган.

С 31.12.2020 на основании Решения единственного участника Общества общее руководство осуществляют в соответствии с Уставом Общества генеральный директор Сергунин Алексей Борисович и директор Байгина Светлана Ивановна, действующие совместно.

Общество зарегистрировано по адресу 606000, Нижегородская обл., г.о. город Дзержинск, г. Дзержинск, Нижегородское ш., д. 38.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 172 человека (на 31.12.2024 – 156 человек, 31.12.2023 – 178 человек).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре – до 16,5%, в декабре 2025 года – до 16%, в феврале 2026 года – до 15,5%, а в марте 2026 года – 15%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества ведется специалистами ООО «Кнауф Сервис» в соответствии с договором на бухгалтерское сопровождение и консультационное обслуживание по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, услуги по осуществлению платежей и информационно-консультационные услуги от 1 сентября 2023 года № 133/БУ.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризаций имущества и обязательств. Последние даты проведения инвентаризации:

- Основных средств: по состоянию на 30.11.2024;
- Запасов: сырья и материалов и готовой продукции по состоянию на 01.12.2025; запасных частей по состоянию на 10.11.2025;
- Иных активов и обязательств: по состоянию на 31.12.2025.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Активы

3.1 Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

3.2 Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов и основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

Доходы и расходы от продажи товаров и готовой продукции представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

4. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

- у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

5. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и нематериальных активов и (или) восстановления объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения в основные средства тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на компьютерные программы, приобретенные по лицензионным соглашениям.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. (для исключительных прав) и 10 тыс. руб. (для прав в соответствии с лицензионными договорами) за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем амортизируемым нематериальным активам производится линейным способом. Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

7. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, если стоимость активов превышает установленный лимит 100 тыс. руб. за единицу.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств

считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Переоценка основных средств не производится.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

Амортизация основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом ожидаемого периода эксплуатации, производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на

приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи и др.).

Запасы оценены по фактической себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образуется резерв, относимый на увеличение расходов Общества в составе строки 2120 «Себестоимость продаж».

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разница между фактической себестоимостью готовой продукции и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции образуется резерв, относимый на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном

пояснении «Запасы» (подраздел «Наличие и движение запасов»).

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Резерв под обесценение» включают изменение резерва под обесценение в результате его начисления или восстановления.

Показатели по графе «Изменения видов запасов» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (добровольное медицинское страхование работников Общества, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т. д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В состав дебиторской задолженности также входит задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам отнесен на увеличение прочих расходов. Резерв определяется отдельно по каждому сомнительному долгу по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного квартала.

Если в отношении сомнительной дебиторской задолженности имеет место хотя бы один из следующих признаков, то организация создает резерв по сомнительным долгам в размере 100% суммы задолженности:

- задолженность просрочена более чем на 180 дней (по отношению к отчетной дате);
- высокая вероятность банкротства должника;
- существенные финансовые трудности должника, свидетельствующие о высокой вероятности непогашения суммы задолженности в будущем.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся денежные потоки, связанные с движением денежных средств по беспроцентным займам, выданным, в том числе, в рамках договоров кэш-пуллинга.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы по выдаче и возврату беспроцентных займов, выданных по договору кэш-пуллинга.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

13. Операции в рамках договоров кэш-пуллинга

В ходе своей деятельности Общество использует финансовый инструмент для централизованного управления ликвидностью в рамках Группы Кнауф в России, позволяющий аккумулировать избыточную текущую ликвидность и потребность в денежных средствах в одном предприятии и генерировать синергию в рамках российских

компаний Группы (кэш-пуллинг). Формально отношения по кэш-пуллингу между Обществом и ООО «КНАУФ ГИПС» зафиксированы в виде договора займа. Данным договором не предусмотрено начисление процентов. Финансирование в рамках кэш-пуллинга осуществляется без привязки к определенной цели, а на общее текущее финансирование. Операции кэш-пуллинга производятся как в одну, так и в другую сторону.

Задолженность по выданным беспроцентным займам в рамках договоров кэш-пуллинга отражается в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» / 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, а обязательства по полученным займам – в составе строки 1410/1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса. Денежные потоки по таким операциям в отчете о движении денежных средств представляются свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

- выданные беспроцентные займы в составе текущих операций;
- полученные беспроцентные займы в составе финансовых операций.

14. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме стоимости вклада Единственного участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по премиям и особым выплатам;
- оценочное обязательство по выплатам работникам при выходе на пенсию, юбилейным выплатам и прочим выплатам (более 1 года);
- прочие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом социальных взносов.

Сумма оценочного обязательства по премиям и особым выплатам определяется исходя из ожидаемой премии по итогам работы за год с учетом социальных взносов. Использование данного оценочного обязательства производится в том месяце, в котором производится фактическое начисление годовой премии.

Оценочное обязательство по выплатам работникам при выходе на пенсию, юбилейным выплатам и прочим выплатам (более 1 года) начисляется один раз в год (на конец отчетного периода). Размер установленных выплат рассчитывается независимым актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Сумма прочих оценочных обязательств определяется исходя из вероятной оценки будущих обязательств.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

17. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- выручка от продажи готовой продукции (гипсоволокнистые листы);
- выручка от оказания транспортных и иных услуг;
- выручка от продажи товаров.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- положительные курсовые разницы (на нетто-основе);
- выручка от реализации внеоборотных активов (на нетто-основе);

- прочие доходы.

18. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- отрицательные курсовые разницы (на нетто-основе);
- расходы от реализации внеоборотных активов (на нетто-основе);
- прочие расходы.

19. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
 - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
 - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
 - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
 - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты;
 - краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
 - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
 - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
 - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420).

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов.

д) Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- раскрывается наличие и изменение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, включая информацию о долях в уставном капитале, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам.

19.1 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей бухгалтерского баланса

1) Дебиторская задолженность, не удовлетворяющая определению оборотных активов (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и не связанная с обычным операционным циклом), перенесена из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» (корректировка 1).

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

2) В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: положительные и отрицательные курсовые разницы; доходы и расходы от выбытия основных средств и нематериальных активов (корректировка 2).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	-	138 937	138 937
1230	Дебиторская задолженность	1	546 668	(138 937)	407 731
2340	Прочие доходы	2	10 000	(1 008)	8 992
2350	Прочие расходы	2	(11 334)	1 008	(10 326)
Корректировки показателей 2023 года					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	330	181 437	181 767
1230	Дебиторская задолженность	1	464 641	(181 437)	283 204

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в табличном пояснении «Наличие и движение основных средств».

Все объекты основных средств принадлежат Обществу на правах собственности. Арендованные объекты основных средств отсутствуют.

На 31.12.2025 были выданы авансы на приобретение основных средств на сумму 2 117 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 903 тыс. руб., на 31.12.2023 – 19 379 тыс. руб.). Сумма авансов отражена в составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

Амортизация основных средств

К элементам амортизации основных средств относятся: способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Здания	20 – 50	-
Сооружения и передаточные устройства	10 – 20	-
Машины и оборудование	8 – 15	0 – 450
Транспортные средства	6 – 9	7 – 3 125
Прочий производственный инвентарь	6 – 14	-

Ликвидационная стоимость в отношении соответствующих групп основных средств, приведенных в таблице выше, считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется рабочей группой. При отсутствии значимых событий, определенно влияющих на изменения подходов к определению размера ликвидационной стоимости, ее пересмотр рабочей группой не проводится.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых (земельные участки) основных средств представлена в табличном пояснении «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства».

Обесценение основных средств

Проверка на обесценение основных средств не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31.12.2025.

Капитальные вложения

В строке 1150 «Основные средства» отражены незавершенные капитальные вложения. Детальная информация представлена в табличном пояснении «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Проверка на обесценение незавершенных капитальных вложений не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31 декабря 2025 года.

2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Вклады в уставные капиталы других организаций	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	75 000	75 000
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	75 000	75 000
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	75 000	75 000

В июле 2019 года Общество приобрело 50% акций АО Карьер «Вадский» на сумму 75 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 обесценения финансовых вложений не выявлено.

3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	108 437	138 937	181 437
Прочие внеоборотные активы	-	-	330
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	108 437	138 937	181 767

В составе долгосрочной задолженности отражена задолженность АО Карьер «Вадский» за проданный дробильно-сортировочный комплекс. Срок оплаты согласно договору с отсрочкой платежа до 27.08.2024 и графику платежей с последним платежом 27.05.2031. За 2025 год в счет оплаты по договору был произведен зачет взаимных требований с АО Карьер «Вадский» по поставкам камня на сумму 30 500 тыс. руб. (в 2024 году – 42 500 тыс. руб.), таким образом погашение задолженности идет с опережающим графиком (превышение относительно графика погашения по состоянию на 31.12.2025 на 4 580 тыс. руб.).

4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличном пояснении «Наличие и движение запасов».

Неоплаченные запасы, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца, а также запасы, которые переданы Обществом в залог на отчетную дату отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по договору кэш-пуллинга (беспроцентный заем выданный)	618 634	371 305	246 741
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	21 091	13 335	21 459
Авансы, выданные под услуги, работы и иные цели	5 118	13 980	5 950
Авансы, выданные под приобретение МПЗ	4 731	1 853	8 773
Прочая дебиторская задолженность	217	7 258	281
Резерв по сомнительным долгам	(246)	-	-
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	649 545	407 731	283 204

По состоянию на 31.12.2025 резерв сомнительной дебиторской задолженности составил 246 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам был образован в декабре 2025 года по авансу, выданному поставщику ООО «Интеко» за поставку импортных запчастей.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имеет сомнительной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 в составе дебиторской задолженности отражены краткосрочные беспроцентные займы по кэш-пуллингу с ООО «КНАУФ ГИПС» в сумме 618 634 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 – 371 305 тыс. руб., на 31.12.2023 – 246 741 тыс. руб.). Общая сумма выданных и погашенных в 2025 году беспроцентных займов по кэш-пуллингу составила 1 863 819 тыс. руб. и 1 616 490 тыс. руб. (в 2024 году – 2 067 087 тыс. руб. и 1 942 523 тыс. руб. соответственно).

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	649	419	369
Итого денежные средства	649	419	369
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	649	419	369

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Сумма НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	8 234	454
Поступления от покупателей и заказчиков по прочим возмещениям (штрафы)	486	594
Прочие налоги и соц. взносы	306	1 432
Процентные доходы по банковским вкладам	83	-
Иные поступления	19	8
Итого прочие поступления по текущей деятельности	9 128	2 488
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Выдача беспроцентных займов (кэш-пуллинг), нетто	247 328	124 565
Оплата налогов и сборов	6 335	7 863
Иные платежи	4 407	3 222
Итого прочие платежи по текущей деятельности	258 070	135 650

7. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 уставный капитал Общества соответствовал величине, установленной в Уставе Общества, и был полностью оплачен.

Единственным участником Общества является «КНАУФ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГмбХ»,

общество с ограниченной ответственностью по законодательству Федеральной Республики Германии, зарегистрированное в Торговом реестре Окружного суда – Регистрационного суда – г. Вюсбург за номером HRB 5956, размер доли составляет 100%.

8. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	48 213	41 677	49 220
Кредиторская задолженность участникам по выплате доходов	20 000	20 000	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	33 230	15 565	30 194
Итого кредиторская задолженность	101 443	77 242	79 414

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2025 – 48 213 тыс. руб., в том числе: НДС – 34 379 тыс. руб., налог на имущество – 1 160 тыс. руб., налог на прибыль – 4 535 тыс. руб., взносы на социальное страхование – 7 860 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 279 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2024 – 41 677 тыс. руб., в том числе: НДС – 35 339 тыс. руб., налог на имущество – 1 198 тыс. руб., налог на прибыль – отсутствует в связи с налоговым убытком в декабре 2024 года, взносы на социальное страхование – 4 870 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 270 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2023 – 49 220 тыс. руб., в том числе: НДС – 38 197 тыс. руб., налог на имущество – 1 278 тыс. руб., налог на прибыль – 5 587 тыс. руб., взносы на социальное страхование – 3 874 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 284 тыс. руб.

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Общая сумма начисленного НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 409 301 тыс. руб. (в 2024 году – 437 268 тыс. руб.), в том числе по отгруженным товарам – 335 403 тыс. руб. (в 2024 году – 356 882 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям, работам и услугам составил 219 361 тыс. руб. (в 2024 году – 252 933 тыс. руб.). НДС, предъявленный к вычету, составил 219 361 тыс. руб. (в 2024 году – 252 933 тыс. руб.).

9.2 Налог на прибыль организации

В 2025 году ставка налога на прибыль соответствовала законодательно установленной – 25%, в 2024 году – 20%. Прибыль для целей налогового учета в 2025 году составила 239 512 тыс. руб. (в 2024 году – 238 227 тыс. руб.). Прибыль до налогообложения для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 225 616 тыс. руб. (в 2024 году – 198 245 тыс. руб.).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход по налогу на прибыль	56 404	39 649
Изменение отложенных налоговых обязательств	9 106	9 152
Постоянные налоговые доходы	(5 632)	(1 156)
Текущий налог на прибыль	59 878	47 645

Вычитаемые временные разницы в основном состоят из разниц в признании расходов по начислению оценочных обязательств. Налогооблагаемые временные разницы в основном состоят из разниц по начислению амортизации.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлекших возникновение постоянных налоговых доходов и повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 22 528 тыс. руб. (в 2024 году – 5 778 тыс. руб.).

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Отложенный налог на прибыль составил 9 106 тыс. руб. (в 2024 году – 9 152 тыс. руб.).

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 1 340 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 27 387 тыс. руб. Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов в 2024 году в размере 26 047 тыс. руб. включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отчета о финансовых результатах в 2024 году.

9.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 5 930 тыс. руб. (в 2024 году – 5 757 тыс. руб.), в том числе налог на имущество в сумме 4 592 тыс. руб. (в 2024 году – 4 519 тыс. руб.).

10. Выручка от продаж

Общая сумма выручки Общества сформирована из объемов выручки по отдельным видам:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи готовой продукции (гипсоволокнистые листы)	1 731 846	1 812 340
Выручка от продажи товаров	1 533	3 234
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 733 379	1 815 574

11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Себестоимость реализации готовой продукции (гипсоволокнистые листы)	1 299 479	1 387 219
Себестоимость реализации товаров	745	1 853
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 300 224	1 389 072

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблицах ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Транспортные услуги	46 647	70 588
Расходы на погрузку готовой продукции	33 500	29 479
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	7 366	6 452
Услуги по ремонтам и техобслуживанию	2 143	2 387
Материальные расходы	1 467	2 421
Амортизация внеоборотных активов	504	454
Прочие расходы	1 165	1 961
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	92 792	113 742
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	65 138	52 246
Информационно-консультационные услуги (в т. ч. поддержка программного обеспечения)	42 180	44 329
Расходы вспомогательных производств	8 570	6 631
Амортизация внеоборотных активов	5 540	6 802
Материальные расходы	736	458
Прочие расходы	9 539	8 416
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	131 703	118 882

12. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	697	-	-	864
Резерв по сомнительным долгам	-	246	-	-
Продажа и списание основных средств, нематериальных активов	-	4	-	418
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	5 682	-
Прочие доходы / расходы	1 661	19 638	3 310	9 044
Итого	2 358	19 888	8 992	10 326

13. Связанные стороны

Контролирующие общества

Информация об основном обществе приведена в разделе I данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество входит в группу компаний «Кнауф» (Knauf) (далее – «Группа»). Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Гебр. Кнауф КГ. У Общества не было операций с Гебр. Кнауф КГ в 2024-2025 гг.

Физическими лицами, которые имеют возможность контролировать действия Общества по состоянию на 31.12.2025, являются граждане Федеративной Республики Германия Александр Кнауф, Йорг Кампмайер и Кристин Нойманн, а также гражданин Австрийской республики Уве Кнотцер (по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 - граждане Федеративной Республики Германия Александр Кнауф и Йорг Кампмайер, а также гражданин Австрийской республики Уве Кнотцер).

Зависимое общество

В июле 2019 году Общество приобрело 50% акций АО Карьер «Вадский» на сумму 75 000 тыс. руб. Доля владения на 31.12.2025 составляет 50% (на 31.12.2024 и на 31.12.2023 – 50%).

Другие связанные стороны

Общество относит к другим связанным сторонам компании группы «Кнауф», находящиеся под общим контролем.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания транспортных услуг представлена в нижеследующей таблице (без НДС):

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «Кнауф Гипс»	778 774	814 915
ООО «Кнауф Гипс Новомосковск»	462 741	445 645
ООО «Кнауф Гипс Колпино»	214 670	267 666
ООО «Кнауф Гипс Кубань»	133 692	184 014
ОАО «Белгипс» (Беларусь)	57 587	32 720
ООО «Кнауф Гипс Челябинск»	53 119	61 136
ООО «Кнауф Гипс Байкал»	29 567	5 794
Итого	1 730 150	1 811 890

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2025 г.	2024 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «Кнауф Энергия» (закупка электроэнергии)	82 546	73 406
ООО «Кнауф Сервис» (техподдержка информационных систем, обслуживание ПО, услуги бухгалтерского сопровождения)	25 425	27 816
ООО «Кнауф Гипс» (информационно-консультационные услуги)	20 176	20 153
ОАО «Белгипс» (Беларусь) (закупка материалов)	20 166	-
ООО «Кнауф Гипс Новомосковск» (закупка оборудования)	9 883	-
ООО «Кнауф Гипс Новомосковск» (закупка материалов, гипсового вяжущего)	8 538	44 060
ООО «Кнауф Гипс Челябинск» (производственные услуги)	995	1 008
ООО «Кнауф Гипс Кубань» (производственные услуги)	321	286
Зависимое общество		
АО Карьер «Вадский» (закупка камня гипсового)	73 398	69 921
Итого	241 448	236 650

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ОАО «Белгипс»	18 151	7 460	7 262	1 270	-	-
ООО «Кнауф Гипс Новомосковск»	1 197	5 346	2 689	11 860	-	1 140
ООО «Кнауф Гипс Колпино»	830	441	5 409	-	-	-

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО «Кнауф Гипс Челябинск»	707	-	4 461	-	-	-
ООО «Кнауф Гипс Кубань»	-	-	1 483	-	-	-
ООО «Кнауф Гипс»	-	-	-	2 015	2 015	-
ООО «Кнауф Энергия»	1 061	961	899	2 994	1 794	-
ООО «Кнауф Сервис»	-	-	-	2 556	3 068	-
Зависимое общество						
АО Карьер «Вадский»	-	-	-	6 550	3 034	8 579
<i>Долгосрочная задолженность</i>						
Зависимое общество						
АО Карьер «Вадский»	108 437	138 937	181 437	-	-	-
Итого	130 383	153 145	203 640	27 245	9 911	9 719

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами, кроме расчетов по которым в 2025 и 2024 гг. был произведен зачет взаимных требований с АО Карьер «Вадский». Информация о зачете взаимных требований представлена в пояснении III.3. В 2025 году Общество оплатило АО Карьер «Вадский» поставки гипсового камня 54 062 тыс. руб. без НДС (в 2024 году – 46 950 тыс. руб.).

Информация о займах (включая беспроцентные займы в рамках договора кэш-пуллинга), выданных связанным сторонам, представлена в пояснении III.5.

Информация об обязательствах по дивидендам представлена в пояснении III.15.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Информация о дивидендах, выплаченных единственному участнику раскрыта в пояснении III.15.

Величина доходов от участия в зависимом обществе представлена по строке 2310 отчета о финансовых результатах, а величина дивидендов, полученных от зависимого общества, представлена по строке 4214 отчета о движении денежных средств.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

С 31.12.2020 на основании Решения единственного участника Общества общее руководство осуществляется в соответствии с Уставом Общества генеральным директором и директором, действующими совместно.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, технического директора и финансового директора. В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии) с учетом социальных взносов на общую сумму 22 949 тыс. руб. (в 2024 году – 20 664 тыс. руб.).

14. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении «Оценочные обязательства».

