

ООО «ЦСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды деятельности.

Полное фирменное наименование общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕМЕНТНАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ».

Сокращенное наименование Общества на русском языке:

ООО «ЦСК».

ОГРН 1186196022484

ИНН 6166109902 КПП 616601001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 26 по Ростовской области 24.05.2018г.

Юридический и фактический адрес:

344023, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Страны Советов, зд.7, стр.1

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Блохин Сергей Викторович.

Основным видом деятельности ООО «ЦСК», который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73), Также ООО «ЦСК» осуществляет деятельность по дополнительным видам: Деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10), Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 100 тыс.руб., оплачен полностью участниками общества денежными средствами (Блохин С.В. – 51тыс.руб., Цой А.Ф. – 49тыс.руб.), изменения уставного капитала не осуществлялись.

Среднесписочная численность работников за 2025г. составляет 52 человек.

ООО «ЦСК» применяет общую систему налогообложения.

2. Учетная политика.

2.1. Основные подходы к составлению отчетности.

- Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).
- Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с российскими правилами составления отчетности.
- Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 руб., переоценка основных средств не производится, для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ по нормам, исходя из принятых сроков полезного использования.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Проверка на обесценение производится по состоянию на отчетную дату.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 10% от первоначальной стоимости).

Затраты по текущему и капитальному ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Существенные затраты на ремонт основных средств (более 20% от первоначальной стоимости) признаются самостоятельными

инвентарными объектами.

2.3. Учет нематериальных активов и НИОКР.

Нематериальные активы оцениваются исходя из расходов на их приобретение (создание), а при оплате неденежными средствами – исходя из справедливой стоимости передаваемых активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится. Проверка на обесценение производится по состоянию на отчетную дату.

2.4. Учет запасов.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, способ оценки материалов при отпуске в производство или на иные цели – по средней стоимости.

В случае снижения стоимости запасов по приказу руководителя создается резерв. Признаками обесценения является потеря первоначальных свойств или снижение рыночной стоимости.

2.5. Учет доходов.

Доходами от обычных видов деятельности считаются поступления от продажи товаров и оказания услуг. Выручка признается по начислению (при переходе права собственности на реализуемые товары, выполнении работ, оказании услуг) в соответствии с условиями заключенных договоров с покупателями.

2.6. Учет расходов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчетного периода, относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

Расходы, произведенные организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.7. Учет займов и кредитов.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев. Полученные займы и кредиты учитываются в составе долгосрочной задолженности при сроке погашения, превышающем 12 месяцев.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав расходов в момент их возникновения.

Привлечение заемных средств и изменение условий кредитных договоров, осуществлялось на основании Решения общего собрания участников ООО «ЦСК».

2.8. Учет оценочных резервов.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного периода организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения

долга полностью или частично.

2.9. Учет оценочных обязательств.

Формирование оценочных обязательств производится по приказу руководителя в связи с возникновением событий, влекущих за собой вероятность наступления юридически определенных обязательств.

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

2.11. Учет аренды.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется и определен в договоре аренды. Договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды;
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

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.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (дата предоставления предмета аренды),
- дату заключения договора аренды.

Организация признает предмет аренды на дату его получения в качестве права пользования активом (далее ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Амортизация права пользования активом осуществляется линейным способом.

При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде исходя из условий, определенных п.11 ФСБУ 25/2018, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.12. Изменения учетной политики.

Изменения, влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, не вносились. Изменения учетной политики в 2025 году обусловлены выбором способов учета, предусмотренных ФСБУ 4/2023, 28/2023.

3. Нематериальные активы.

На 31.12.2025г. нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства.

По состоянию на начало отчетного периода балансовая стоимость основных средств – 256671 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г балансовая стоимость основных средств - 259537 тыс. руб. Изменение балансовой стоимости основных средств произошло за счет проведения модернизации Производственного корпуса (6361,6 м2) Э :361 на сумму 4860,7 тыс. руб., введением в эксплуатацию Пожарной сигнализации в Производственном корпусе (6361,6 м2)

Э :361 на сумму 640,5тыс.р., а также списанием Водоема пожарного железобетонного (200,0 м2) №11 на сумму 77,3тыс.руб. Организация применяет срок полезного использования по машинам и оборудованию – от 5 до 15 лет, по транспортным средствам – от 3 до 7 лет. Изменение элементов амортизации в 2025 году не производилось. Для осуществления деятельности организацией не использовались арендованные активы. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Стоимость оборудования к установке на начало 2025г. составляет 38606,1тыс.руб., по состоянию на 31.12.2025г. – 38405,1 тыс. руб.

Стоимость незавершенного строительства составляет – 43258,3 тыс. руб.:

- Железнодорожный тупик - 1853 тыс.руб.
- Склад цемента емкостью 2000т – 38850,9 тыс. руб.
- Линия газобетонных блоков – 2554,3тыс.руб.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025г. отсутствуют.

5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения отсутствуют.

6. Запасы.

Запасы отражены по стр.№1210 Бухгалтерского баланса по фактической себестоимости.

Расшифровка состава запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса приведена в п.6.1. Пояснений в табличной форме.

Запасы оценены по фактической себестоимости, которая на отчетную дату не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее резервы под обесценение запасов не формировались. Запасы в залоге на отчетную дату отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражена по стр.№1230 Бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2025г. в обществе отсутствует просроченная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует сомнительная задолженность. Основания для создания резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025г. отсутствуют.

8. Обязательства.

Сведения об обязательствах отражены в Табл. 8.1 Табличной части пояснений. Просроченные обязательства отсутствуют.

Оценочные резервы в 2025 году не создавались в связи с отсутствием в предыдущие отчетные периоды оценочных обязательств либо событий, которые бы являлись основанием для соответствующего резервирования.

Резерв на выплату вознаграждения работникам по отпускам не создается в связи с соблюдением графика отпусков, предусматривающим плановый отпуск до начала 2026г.

В Таблице 1, 2 информативно представлены сроки погашения по основным кредитам и займам по состоянию на 31.12 2025:

Таблица 1 – Краткосрочные кредиты – 92643,9 тыс. руб.

№ п/п	Кредитор	Сумма задолженности, тыс.руб	Срок погашения
1	КБ Центр-Инвест Д/О Центральный ПАО		
	Кредитный договор №04257077 от 15.07.2025г	80000,0	14.07.2026

	Дополнительное соглашение об овердрафте №04257076 от 15.07.2025г	12643,9	14.07.2026
	Итого:	92643,9	

Таблица 2 – Долгосрочные кредиты – 26955,03 тыс. руб.

№ п/п	Кредитор	Сумма задолженности, тыс руб	Срок погашения
1	КБ Центр-Инвест Д/О Новочеркасск ПАО		
	Кредитный договор №03210099 от 22.12.2021	14137,5	18.12.2026

9. Обеспечения обязательств.

Обеспечения, полученные по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Обеспечения выданные (объекты основных средств, переданные в залог) - 220596,9тыс.руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице 10.

11. Государственная помощь.

Государственная помощь в 2025 году не привлекалась.

12. Иная информация, подлежащая раскрытию в соответствии со стандартами бухгалтерского учета

12.1. Операции со связанными сторонами.

В течение отчетного периода связанными сторонами в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦСК» являются:

1) участники Общества

- **Блохин Сергей Викторович** (размер доли – 51%), операции по выплате дивидендов в 2025 году отсутствуют;

Блохин С.В. выступает поручителем по кредитным договорам ООО «ЦСК»:

Кредитный договор №04247074 от 24.07.2024г. Договор поручительства физического лица №04247074-2п от 24.07.2024г. Сумма поручительства 70000тыс.руб.

Дополнительное соглашение об овердрафте №04247073 от 24.07.2024г, Договор поручительства физического лица №04247073-2п от 24.07.2024г.. сумма поручительства 60000тыс.руб.;

Дополнительное соглашение об овердрафте №04257076 от 15.07.2025г, Договор поручительства физического лица №04257076-2п от 15.07.2025г.. сумма поручительства 30000тыс.руб.;

Кредитный договор №03210099 от 22.12.2021г, Договор поручительства физического лица №03210099-2п от 22.12.2021г., сумма поручительства 50000тыс.руб.;

Кредитный договор №04257077 от 15.07.2025г, Договор поручительства физического лица №04257077-2п от 15.07.2025г., сумма поручительства 80000тыс.руб.

- **Цой Алексей Феликсович** (размер доли – 49%) - операции по выплате дивидендов в 2025 году отсутствуют.

Сделки с ИП Цой Алексей Феликсович по обычной хозяйственной деятельности в рамках договора оказания услуг №ПЦ-0101/2023 от 01.01.2023г составили - 16608,0тыс.руб., по договорам аренды - 9104,1 тыс. руб., по договору поставки товара Ц/ИПЦ-0101/2023 от 01.01.2023г – 1561871,3 тыс. руб.

Задолженность ООО «ЦСК» перед ИП Цой А.Ф. на 31.12.2025г. - 339,1 тыс. руб.

Задолженность ИП Цой А.Ф. перед ООО «ЦСК» на 31.12.2025г. – 4440,2тыс.руб.

Задолженность перед Цой А.Ф. по договору купли-продажи Ж/Д пути составляет 2500,00тыс.руб.

Цой А.Ф. выступает поручителем по кредитным договорам ООО «ЦСК»:

Кредитный договор №04247074 от 24.07.2024г. Договор поручительства физического лица №04247074-1п от 24.07.2024г. Сумма поручительства 70000тыс.руб.

Дополнительное соглашение об овердрафте №04247073 от 24.07.2024г, Договор поручительства физического лица №04247073-1п от 24.07.2024г.. сумма поручительства 60000тыс.руб.;

Дополнительное соглашение об овердрафте №04257076 от 15.07.2025г, Договор поручительства физического лица №04257076-1п от 15.07.2025г.. сумма поручительства 30000тыс.руб.;

Кредитный договор №03210099 от 22.12.2021г, Договор поручительства физического лица №03210099-1п от 22.12.2021г., сумма поручительства 50000тыс.руб.;

Кредитный договор №04257077 от 15.07.2025г, Договор поручительства физического лица №04257077-1п от 15.07.2025г., сумма поручительства 80000тыс.руб.

2) Исполнительный орган – генеральный директор Блохин Сергей Викторович. Операции со связанной стороной в 2025 году включали в себя выплату заработной платы в сумме – 5376,5 тыс. руб. согласно трудового договора.

3) Организации, учрежденные участниками Общества
- ООО «КСМ Железобетон».

Операции со связанной стороной в 2025 году включали в себя операции по сдаче в аренду данной связанной стороне помещений и цехов на сумму – 18445,7 тыс. руб., по договору купли-продажи - 215,4тыс.руб. Операции по приобретению у ООО «КСМ Железобетон» в 2025г. ТМЦ составили 1560,9тыс.ру..

Задолженность ООО «ЦСК» перед ООО «КСМ Железобетон» на 31.12.2025г. составляет 3764,3тыс.руб. Задолженность ООО «КСМ Железобетон» перед ООО «ЦСК» на 31.12.2025г. составляет 15,1 тыс. руб.

- ООО «КСМ №1».

Операции со связанной стороной в 2024 году включали в себя операции по сдаче в аренду данной связанной стороне помещений и цехов на сумму – 2660,1 тыс. руб., в 2022г. суммы данных операций составили - 757 тыс. руб.

Задолженность на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. по данным операциям отсутствует.

Операции по поставке ООО «ЦСК» бетона и иных инертных материалов (песок, щебень) составляли в 2024г. – 1457,9тыс руб. в 2023г - 4494,2 тыс.руб.

Задолженность в пользу ООО «КСМ№1» по договору поставки на 31.12.2024г. составляет 10940,1тыс.руб., на 31.12.2023г. - 11 914,0 тыс.руб.

ООО «КСМ №1» выступает поручителем по кредитным договорам ООО «ЦСК»:

Кредитный договор №04247074 от 24.07.2024г. Договор поручительства №04247074-3п от 24.07.2024г. Сумма поручительства 70000тыс.руб.

Дополнительное соглашение об овердрафте №04247073 от 24.07.2024г, Договор поручительства №04247073-3п от 24.07.2024г.. сумма поручительства 60000тыс.руб.;

Дополнительное соглашение об овердрафте №04257076 от 15.07.2025г, Договор поручительства №04257076-3п от 15.07.2025г.. сумма поручительства 30000тыс.руб.;

Кредитный договор №03210099 от 22.12.2021г, Договор поручительства юридического лица №03210099-4п от 22.12.2021г., сумма поручительства 50000тыс.руб.;

Кредитный договор №04257077 от 15.07.2025г, Договор поручительства №04257077-3п от 15.07.2025г., сумма поручительства 80000тыс.руб.

4) Связанной стороной является ИП Герасименко Евгения Сергеевна (родственные связи с Цой А.Ф.)

ИП Герасименко Е.С. выступает поручителем по кредитным договорам ООО «ЦСК»:

Кредитный договор №03210099 от 22.12.2021г, Договор поручительства физического лица №03210099-3п от 22.12.2021г., сумма поручительства 50000тыс.руб.

Конечными бенефициарами ООО «ЦСК» являются Блохин Сергей Викторович и Цой Алексей Феликсович.

Резерв сомнительных долгов по расчетам со связанными сторонами не формировался.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (коммерческий директор, главный бухгалтер, главный инженер, инженер-эколог, отдел кадров) начислено в сумме 9408,90тыс.руб. (заработная плата в соответствии с трудовыми договорами), начислены страховые взносы – 1928,0тыс.руб. Иные краткосрочные вознаграждения, а также долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

12.2. Денежные средства и их эквиваленты.

Информация о составе и динамике величины остатков денежных средств и денежных эквивалентов Общества:

Таблица 3 – Расшифровка и увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего, в том числе:	670,4тыс.руб.	274,9тыс.руб.
Денежные средств в рублях на счетах в банке	670,4тыс.руб.	274,9тыс.руб.
Денежные эквиваленты	-	-

12.3. Оценочные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности.

Резерв сомнительных долгов создается в рамках обычной деятельности организации на основании акта инвентаризации дебиторской задолженности. Прочие резервы в 2025 году не создавались в связи с отсутствием в предыдущие отчетные периоды оценочных обязательств либо событий, которые бы являлись основанием для соответствующего резервирования. Резерв на выплату вознаграждения работникам по отпускам не создается в связи с соблюдением графика отпусков, предусматривающим плановый отпуск до начала 2025 года.

12.4. Доходы и расходы.

В 2025 году Общество получило выручку от реализации:

Таблица 4 – Выручка от реализации

Наименование	Сумма, тыс. руб	Удельный вес, %
Выручка, всего	1454196,3	100
Реализация товаров	1302109,1	89,54
Сдача в аренду ОС	35744,2	2,46
Перевалка цемента	35828,9	2,46
Хранение	67069,5	4,62
Водоснабжение, газоснабжение, электроснабжение	13444,6	0,92

Себестоимость продаж Общества в сумме 1253429тыс.руб. включает в себя:

- закупка цемента для перепродажи (основная номенклатурная группа) 1253429тыс.руб.

Управленческие расходы Общества в сумме 138680тыс.руб. включают в себя:

- материальные затраты – 6974тыс.руб.

- оплата труда – 58479тыс.руб.

- отчисления на социальные нужды – 17913тыс.руб.
- амортизация 4834тыс.руб.
- прочие затраты – 5040тыс.руб.

Проценты к уплате по кредитным договорам №03210099 от 22.12.2021г, №04257077 от 15.07.2025г, №04247074 от 24.07.2024г, а также дополнительным соглашениям об овердрафте №04257076 от 15.07.2025г и №04247073 от 24.07.2024г составили **21788тыс.руб.**

Состав прочих доходов Общества в сумме **1268,0тыс.руб.** включает в себя:

- доходы от реализации прочего имущества - 751,3 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам - 516,6 тыс. руб.

Структура прочих расходов Общества в сумме **2210,9тыс.руб.** включает в себя:

- РКО – 970,6 тыс. руб.
- Стоимость прочего реализованного имущества – 590,0 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам 516,6 тыс. руб.
- Ликвидация основных средств – 60,1тыс.руб.
- Прочие внереализационные расходы – 73,6тыс.руб.

12.5. Финансовый результат.

По итогам работы Общества за 2025 год прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 39356тыс. руб. По налоговому учету получена прибыль за 2024г. в размере 32156тыс. руб.

12.6. Прочие сведения.

- Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в течение 2025г. отсутствовали.
- Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.
- В течение 2025 года отсутствовали факты прекращения обычных для Общества видов деятельности или хозяйственных операций.
- Общество не планирует прекращать никакой вид осуществляемой в течение отчетного периода деятельности после отчетной даты, в связи с чем, не предполагается выбытие каких-либо активов и обязательств организации в рамках прекращения деятельности.
- Незаконченные судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.
- Специальная военная операция, начавшаяся в феврале 2024 года и введенные санкции, не повлияет на основную деятельность предприятия, влияние СВО на инвестиционные проекты, проводимые ООО «ЦСК» не критично.

Генеральный директор ООО «ЦСК»

Блохин С.В.

30.03.2026г.

