

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и  
отчету о финансовых результатах ООО «Цементный  
двор» (тыс.руб.)  
за 2025 год**

г.Барнаул 2026

## 1. Сведения об организации

Организационно-правовая форма, наименование, адрес и дата регистрации:

Общество с ограниченной собственностью «Цементный двор» (сокращенно – ООО «ЦЕМДВОР»).

Адрес: 656002, г. Барнаул, ул. Пионеров, д. 1, офис 204.

Дата регистрации:

10 ноября 2016 года, регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России №15 по Алтайскому краю.

Сфера деятельности и отраслевая принадлежность:

Оптовая и мелкооптовая продажа цемента

ОКВЭД:

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями  
52.10 Деятельность по складированию и хранению

49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами

Филиалы и дочерние предприятия.

Филиалы - нет

Дочерние общества - нет.

Обособленное подразделение – 1 шт. в г. Бийск. КПП 220445001

Уставный капитал:

Размер уставного капитала - 300 тыс.руб.

Доля оплаченного капитала - 300 тыс.руб.

Устав Общества не ограничивает и не расширяет права Участников по сравнению с правами установленными в Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"».

Перечень основных учредителей:

Участниками (учредителями) общества является:

Физическое лицо Власов Александр Петрович с долей в размере 100% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 300 000 (Триста тысяч) рублей.

Основные виды выпускаемой продукции или оказываемых услуг.

Оптовая, мелкооптовая и розничная торговля общестроительным цементом со склада в Барнауле, а также поставка напрямую потребителям автомобильным и железнодорожным транспортом.

Численность персонала за 2024год и 2025год:

Средне списочная численность - 10 чел., в т. ч.

- Административный персонал - 8 чел.

Высший орган управления:

Общее собрание участников

Высший исполнительный орган:

Генеральный директор –Орлов Дмитрий Александрович

## 2. Характер отчетности и основные элементы учетной политики

В налоговом учете применяется общая система налогообложения, доходы и расходы учитываются методом начисления.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России № 157н.

Содержание изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период раскрыты в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в РФ

№ П.П.	Элемент учетной политики	Фактически применяется обществом
1.	Порядок определения срока полезного использования ОС	Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации
2.	Способ начисления амортизации ОС	Линейный способ. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
3.	Лимит стоимости для квалификации активов в составе ОС или МПЗ	Применяется лимит 100 000 руб.
	Лимит стоимости для квалификации в составе НМА	Применяется лимит 100 000 руб.
4.	Переоценка ОС	Переоценка ОС не производится
	Методика признания НМА после признания	По первоначальной стоимости для всех групп НМА
5.	Способ начисления амортизации НМА	Линейный способ
6.	Способ погашения стоимости НМА	Путем накопления суммы амортизационных

		отчислений на отдельном счете
7.	Оценка стоимости МПЗ и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов	По средней себестоимости
8.	Способ расчета стоимости товаров при продаже	По средней себестоимости
9.	Порядок признания доходов по финансовым вложениям	Доходы от финансовых вложений учитываются в составе внереализационных доходов
10.	Момент признания доходов и расходов	Применяется метод начисления
11.	Подход для определения денежных эквивалентов	Размещение денежных средств на депозит в банке сроком до 30 дней относить к денежным эквивалентам
12.	Учет товаров в оптовой торговле	Товары в оптовой торговле принимаются в общем порядке, учитываются по средней себестоимости
13.	Учет резервов по сомнительным долгам	Резервированию подлежат все виды сомнительной дебиторской задолженности. Сомнительным признается долг, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично
14.	Учет резервов по отпускам	Оценочные обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков, отражаются в бухгалтерском учете на <u>счете 96 "Резервы предстоящих расходов"</u> (п. 8 ПБУ 8/2010)

Уровень существенности ошибок признается, как 5% от валюты баланса.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 305	(6 200)	-	-	-	(48)	-	-	7 305	(6 247)
	За 2024 г.	7 305	(5 168)	-	-	-	(1 031)	-	-	7 305	(6 200)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	7 305	(6 200)	-	-	-	(48)	-	-	7 305	(6 247)
	За 2024 г.	7 305	(5 168)	-	-	-	(1 031)	-	-	7 305	(6 200)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 481	(1 810)	26 371	(257)	179	(1 223)	-	29 595	3 481	(2 855)
	За 2024 г.	-	-	3 481	-	-	(1 810)	-	3 481	-	(1 810)
в том числе: Кабинет по адресу: г. Бийск ул. Ефима Мамонтова, д. 11	За 2025 г.	232	(139)	232	(232)	179	(40)	-	232	232	(139)
	За 2024 г.	-	-	232	-	-	(139)	-	232	-	(139)
Нежилое здание производственное 22:65:010405:60	За 2025 г.	1 899	(1 123)	249	(7)	-	(485)	-	2 141	1 899	(1 609)
	За 2024 г.	-	-	1 899	-	-	(1 123)	-	1 899	-	(1 123)
Нежилое помещение площадью 64 м2 Часть земельного участка по адресу г. Барнаул, ул. Линейная, д. 36В	За 2025 г.	715	(407)	21	(8)	-	(155)	-	728	715	(407)
	За 2024 г.	-	-	715	-	-	(407)	-	715	-	(407)
Весы автомобильные МА-60-Д2	За 2025 г.	184	-	184	-	-	(2)	-	184	184	(2)
	За 2024 г.	-	-	184	-	-	(2)	-	184	-	(2)
Козловой кран ККС-10 01533	За 2025 г.	369	-	369	-	-	(5)	-	369	369	(5)
	За 2024 г.	-	-	369	-	-	(5)	-	369	-	(5)
Компрессор ВК 100Е	За 2025 г.	277	-	277	-	-	(4)	-	277	277	(4)
	За 2024 г.	-	-	277	-	-	(4)	-	277	-	(4)
Компрессор ВК 50Е	За 2025 г.	184	-	184	-	-	(2)	-	184	184	(2)
	За 2024 г.	-	-	184	-	-	(2)	-	184	-	(2)
Система видеонаблюдения	За 2025 г.	74	-	74	-	-	(1)	-	74	74	(1)
	За 2024 г.	-	-	74	-	-	(1)	-	74	-	(1)
Сооружение (силоса цементного склада) 22:65:010405:49	За 2025 г.	3 689	-	3 689	-	-	(49)	-	3 689	3 689	(49)
	За 2024 г.	-	-	3 689	-	-	(49)	-	3 689	-	(49)
Сооружение Ж/д Тулик 22:65:010405:32	За 2025 г.	2 398	-	2 398	-	-	(32)	-	2 398	2 398	(32)
	За 2024 г.	-	-	2 398	-	-	(32)	-	2 398	-	(32)
Сооружение Открытый склад (угольный) 22:65:010405:50	За 2025 г.	2 675	-	2 675	-	-	(35)	-	2 675	2 675	(35)
	За 2024 г.	-	-	2 675	-	-	(35)	-	2 675	-	(35)
Автомобиль HYUNDAI	За 2025 г.	234	(52)	-	(6)	-	(72)	-	228	234	(124)
	За 2024 г.	234	-	234	-	-	(52)	-	234	-	(52)
Автомобиль Mazda-626	За 2025 г.	134	(30)	134	(2)	-	(42)	-	131	134	(71)
	За 2024 г.	134	-	134	-	-	(30)	-	134	-	(30)
Автомобиль Nissan Qashqai	За 2025 г.	134	(30)	134	(1)	-	(42)	-	133	134	(72)
	За 2024 г.	134	-	134	-	-	(30)	-	134	-	(30)
Автомобиль Хундай Соната	За 2025 г.	134	(30)	134	(1)	-	(42)	-	133	134	(72)
	За 2024 г.	134	-	134	-	-	(30)	-	134	-	(30)

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	27 798	2 777	2 777	2 137	2 137	2 137
Амортизируемые основные средства - всего						
в том числе:						
Здания	16 568	868	868	-	-	-
Сооружения	8 646	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 074	-	-	-	-	-
Транспортные средства	1 344	1 600	1 600	2 137	2 137	2 137
Земельные участки	167	308	308	-	-	-

### 3.4. 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	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	24 866	-	-	(24 866)	-	-	-
в том числе:										
Сооружения	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	8 347	-	-	(8 347)	-	-	-
Здания	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	15 482	-	-	(15 482)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	1 037	-	-	(1 037)	-	-	-

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	слисано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	9 942	-	2 002 466	(1 992 676)	-	-	X	-	19 752	-	
	3а 2024 г.	6 506	-	1 700 904	(1 697 468)	-	-	X	-	9 942	-	
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	745	-	2 440	(2 538)	-	-	-	-	646	-	
	3а 2024 г.	793	-	2 009	(2 057)	-	-	-	-	745	-	
Товары	3а 2025 г.	9 198	-	2 000 046	(1 990 138)	-	-	-	-	19 106	-	
	3а 2024 г.	5 713	-	1 698 895	(1 695 411)	-	-	-	-	9 198	-	

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило				списано				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	66 338	(438)	6 411	1 716	(26 297)	312	(6 206)	(438)	-	-	-	-	48 168	-	-	-
	За 2024 г.	33 160	-	39 072	312	(6 206)	-	-	-	-	-	-	-	66 338	(438)	-	-
в том числе:																	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	861	-	566	-	(861)	-	-	-	-	-	-	-	566	-	-	-
	За 2024 г.	702	-	369	-	(210)	-	-	-	-	-	-	-	861	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	65 348	(438)	5 670	-	(23 821)	-	(5 122)	-	-	-	-	-	47 197	-	-	-
	За 2024 г.	31 844	-	38 626	-	(5 122)	-	(1 615)	-	-	-	-	-	65 348	(438)	-	-
Прочая	За 2025 г.	129	-	77	1 716	(874)	312	-	-	-	-	-	-	405	-	-	-
	За 2024 г.	614	-	77	312	(874)	312	-	-	-	-	-	-	129	-	-	-
Итого	За 2025 г.	66 338	(438)	6 411	1 716	(26 297)	312	(6 206)	(438)	-	-	-	-	48 168	-	-	-
	За 2024 г.	33 160	-	39 072	312	(6 206)	-	-	-	-	-	-	-	66 338	(438)	-	-

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	438	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	438	-	-	-

## 6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило	погашено	на доходы	переклассифицировано		
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 021	22 759	-	(1 021)	-	22 759	
	За 2024 г.	1 314	-	-	(294)	-	1 021	
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 021	22 759	-	(1 021)	-	22 759	
	За 2024 г.	1 314	-	-	(294)	-	1 021	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	73 652	89 738	4	(72 947)	-	90 447	
	За 2024 г.	62 372	24 468	1	(13 189)	-	73 652	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	57 547	72 317	-	(57 906)	-	71 958	
	За 2024 г.	48 114	10 210	-	(777)	-	57 547	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 477	13 317	-	(11 474)	-	13 320	
	За 2024 г.	12 310	11 474	-	(12 307)	-	11 477	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	885	3 929	-	(736)	-	4 078	
	За 2024 г.	-	885	-	-	-	885	
Прочая	За 2025 г.	3 743	175	4	(2 831)	-	1 091	
	За 2024 г.	1 948	1 899	1	(105)	-	3 743	
Итого	За 2025 г.	74 673	112 497	4	(73 968)	-	113 206	
	За 2024 г.	63 686	24 468	1	(13 483)	-	74 673	

### 6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	896	1 832	975	-	1 754
	За 2024 г.	-	896	-	-	896
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	896	1 832	975	-	1 754
	За 2024 г.	-	896	-	-	896

**7. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	1 992 534	2 627
Затраты на оплату труда	15 282	11 807
Отчисления на социальные нужды	3 124	2 119
Амортизация	1 271	1 031
Прочие затраты	31 705	17 369
Итого по элементам	2 043 916	1 694 611
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>2 043 916</b>	<b>1 729 564</b>

## 8. Изменения в капитале и операции с аффилированными лицами

В 2025 , 2024 году изменений в Уставном капитале не производилось.

В 2025 году выплачены дивиденды в безналичной форме прошлых лет в сумме 17 000 тыс. руб. единственному участнику Общества Власову Александру Петровичу.

В 2024 году выплачены дивиденды в безналичной форме в сумме 61 242 тыс. руб. единственному участнику Общества Власову Александру Петровичу. Другие операций с аффилированными лицами, кроме выплаты заработной платы управленческому персоналу, не производилось. Резерв по сомнительным долгам, кредиторская и дебиторская задолженности с аффилированными лицами отсутствуют.

Чистые активы на 31.12.2025г. составили: 44 116 тыс.руб., на 31.12.2024г. они были 23 539 тыс. руб. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал ООО «Цементный двор»:  
Единоличный исполнительный орган –  
Генеральный директор – Орлов Дмитрий Александрович,  
Долгосрочных вознаграждений у персонала за 2025г., 2024г. не было.

Вид вознаграждения	2025год сумма, тыс. руб.	2024год сумма, тыс. руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>		
оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги	3 794,28	3 687,55
в том числе НДФЛ	512,16	479,38
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, начисленные на него налоги	182,95	94,66
в том числе НДФЛ	23,77	12,3
оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0	0
страховые взносы, начисленные на оплату труда управленческого персонала	607,88	588,1

## 9. Бенефициарные владельцы

Бенефициарными владельцами ООО «Цементный двор» является его участник: Власов Александр Петрович

## 10. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2025г., тыс. руб.	2024г , тыс. руб.
Проценты к получению (стр 2320 форма №2)	6 513	4 906
Проценты к уплате (стр 2330 форма №2)	364	232
%расход	364	232

Наименование показателя	2025г., тыс. руб.	2024г , тыс. руб.
<i>Прочие доходы всего (стр. 2340 формы № 2)</i>	1 800	5 507
в том числе:		
Прочие внереализационные доходы	21	69
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	1716	312
Списание кредиторской задолженности		
Резервы по сомнительным долгам	63	5 126
<i>Прочие расходы всего (стр. 2350 формы № 2)</i>	2 285	7 429
в том числе:		
ГП за рассмотрение дел в суде		21
услуги банков		245
резервы по сомнительным долгам	-438	5 565
штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам		394
Иная операционная деятельность	379	
другие прочие расходы	1 468	1 204

## 11. Раскрытие информации по применению ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В 2024 г. по налогу на прибыль действовала ставка 20%. В связи с изменением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль до 25%, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. были пересчитаны по ставке 25%.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

### Справка-расчет расхода по налогу на прибыль

Код*	Показатель	2025год сумма, тыс.руб.	2024год сумма, тыс.руб.
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	50 400	41 622
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	552	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	480	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	10 296	552
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	10 037	480
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	73	-
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	259	73
	(Г) - (Д)		

3	Отложенный налог за отчетный период	186	73
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц***		58
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-	
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***		15
4	Текущий налог на прибыль	-13 009	-8 419
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-12 823	-8 347
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-12 600	-8 324
	- (А) * %		
7	Постоянный налоговый расход	-223	-37
	(5) - (6)		
8	Чистая прибыль	37 577	33 276
	(А) + (5)		

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 13 009 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, отраженного в бухгалтерском учете составила 12 600 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (далее ПНР) – 223 тыс. руб.

К постоянным разницам относятся благотворительная помощь по договорам пожертвования, материальная помощь, расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах), рассчитанный в соответствии с ПБУ 18/02, составляет:  $13\,009 + (-186) = 12\,823$  тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 8 419 тыс. руб.

Таким образом, отложенный налог за 2024 год составил -73 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, отраженного в бухгалтерском учете составила -8 324 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (далее ПНР) – 37 тыс. руб.

К постоянным разницам относятся благотворительная помощь по договорам пожертвования, материальная помощь, расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах), рассчитанный в соответствии с ПБУ 18/02, составляет:  $8\,419 + (-72,6) = 8\,347$  тыс. руб.

С 01.01.2025 ставка налога на прибыль составит 25% , что привело к изменению отложенного налога на прибыль на 15 тыс.руб.

## 12. Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, как минимум следующие 12 месяцев после отчетной даты. Отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

## 13. Основные средства

На 31.12.2025г был сделан анализ элементов амортизации по итогам которого изменения в элементы амортизации не вносились

## 14. Аренда ФСБУ 25/2018.

Общество является арендатором по договорам аренды и не ведет хозяйственную деятельность в качестве арендодателя.

Ставку дисконтирования по договорам аренды установили из общих данных статистики кредитования ЦБ РФ на дату заключения договоров

Сумма процентов по аренде за 2025год составила 12 555тыс. рублей, за 2024год - 232 тыс.руб.

На начало отчетного периода действующие договоры аренды:

Договор аренды	Предмет аренды	Срок аренды	Сумма понесенных расходов за 2025 год (тыс.руб.)	Сумма будущих арендных платежей в последующие отчетные периоды (тыс.руб.)	Ставка дисконтирования по договору аренды (годовая) (%)
Договор Аренды №1 от 01.09.24	Нежилое помещение – кабинет №8 по адресу: г. Бийск, ул. Ефима Мамонтова, д.11	11 месяцев	20	35	11,16
Договор Субаренды помещения от 30.08.24	Нежилое помещение - офис 204 по адресу: г. Барнаул, ул. Пионеров, д.1	11 месяцев	1790	314	15,56
Договор Субаренды земельного участка №3 от 01.05.24	Земельный участок по адресу: г. Барнаул, ул. Линейная, д. 36В	11 месяцев	160	60	10,69
Договор аренды транспортного средства №013/01/05/24 от 01.05.24	Транспортное средство Nissan Qashqai 2.0 4 WD	11 месяцев	37	14	15,34
Договор аренды транспортного средства №02/01/05/24 от 01.05.24	Транспортное средство HUNDAI TICSON 2.7 GLS	11 месяцев	64	24	15,34
Договор аренды	Транспортное средство	11 месяцев	37	194	15,34

транспортного средства №01/01/05/24 от 01.05.24	HUNDAI SONATA				
Договор аренды транспортного средства №04/01/05/24 от 01.05.24	Транспортное средство MAZDA 626	11 месяцев	37	14	15,34

В 2025 году был заключен новый договор аренды.

Договор аренды имущества №3-Н от 25.10.25	Нежилое здание производственное 22:65:010405:57, Нежилое помещение 22:65:010405:59, Нежилое помещение 22:65:010405:60, Нежилое здание производственное 22:65:010405:56, Сооружение (силоса цементного склада), Сооружение Открытый склад (угольный), Сооружение Ж/д тупик, Козловой кран ККС-10, Компрессор ВК 100Е, Компрессор ВК 50Е, Весы автомобильные МА-60-Д2, Система видеонаблюдения	6 лет	658	38 281	15,47
---	--	-------	-----	--------	-------

### 15. Обесценение активов

Признаков обесценения активов на 31.12.2025г. не выявлено.

### 16. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам и отражает на счете 63

На 01.01.2025г. резерв по сомнительным долгам составил 438 тыс.руб. В течение 2025г. был начислен резерв на сумму 15 995 тыс. руб. и восстановлен на сумму 16 433 тыс.руб. На 31.12.2025г. сумма резерва составила 0 тыс.рублей.

На 01.01.2024г. резерв по сомнительным долгам отсутствовал. В течение 2024г. был начислен резерв на сумму 5 565 тыс. руб. и восстановлен на сумму 5 126 тыс. руб. На 31,12.2024г. сумма резерва составляла 438 тыс. руб.

### 17. Резерв на оплату отпусков

Общество создает резерв на оплату отпусков и отражает на счете 96

На 01.01.2025г. резерв составлял 896 тыс.руб. В течение года резерв был начислен в размере 1 832 тыс руб. и восстановлен на сумму 974 тыс.руб. На 31.12.2025г. сумма резерва составила 1754тыс.руб. Резерв отпусков рассчитывается и погашается на срок 12 мес.

## 18. Риски и условные обязательства

Условные и оценочные обязательства отсутствуют.

Операционная среда – Рынки России подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Российская экономика находится под влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности. Санкционная политика зарубежных стран в отношении России не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Риски. В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию:

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение Общества*	Последствия влияния (кратко)
<b>Рыночные риски</b>		
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	+	Увеличение расходов на закупку цемента, которое может привести к снижению прибыли при недостаточном платежеспособном спросе и (или) если не изменится предложение на рынке
Изменение цен на реализуемые	-	Увеличение стоимости продажи цемента, которое

товары, работы, услуги		приведет к снижению спроса, сокращению объемов реализации
<b>Кредитный риск</b>		
Невыполнение контрагентами своих обязательств по оплате продукции (работ, услуг)	+	При условии банкротства отдельных контрагентов может привести к потере части чистой прибыли
<b>Риск ликвидности</b>		
Несвоевременное и не в полном объеме погашение имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств: кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	-	Не предвидится
<b>Правовые риски</b>		
Изменение законодательства	-	Не предвидится

\* В графе «Влияние фактора» проставлено одно из следующих значений:

« + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для Общества, при снижении фактора – отрицательный).

« - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для Общества, при снижении фактора – положительный).

« 0 » – фактор не влияет.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше события не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность Общества. В то же время, как указанные события, так и другие возможные события, происходящие вследствие развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, не содержит однозначных предписаний и по некоторым сделкам и операциям Общества, и как результат, подвержено различным интерпретациям со стороны налогоплательщиков.

В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. В таких случаях Общество разрабатывает собственные позиции по подобным областям налогового законодательства на основе анализа соответствующих судебных дел и административной практики, которые оцениваются руководством как обоснованные и соответствующие нормам Российского налогового законодательства. Однако Общество не исключает риск оттока ресурсов, в случае если такие налоговые позиции и интерпретации будут оспорены налоговыми органами. Влияние

таких потенциальных претензий налоговых органов Общество оценивает, как несущественное. В тех случаях, когда руководство Общества полагает, что налоговая позиция не может быть подтверждена, соответствующие суммы доначислений отражаются в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  
ООО «Цементный двор»

Орлов Дмитрий Александрович

« 27 » марта 2026г.