ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Спасскцемент» за 2025 год

1.1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации....2
Основная деятельность....3
Прочая (неосновная) деятельность....3
1.2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета....3
1.3. Информация по прекращаемой деятельности....10
1.4. Перечень связанных сторон....10
1.5. Операции со связанными сторонами за отчетный период....12
Операции за 2024-2025 гг., сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 со связанными сторонами составляют:....12
1.6. Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу....14
1.7. Природоохранные мероприятия, в том числе обязательства в отношении охраны окружающей среды....15
1.8. Информация о судебном производстве по состоянию на отчетную дату....15
1.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте....15
1.10. Сведения о привлеченных заемных средствах, государственной помощи....16
1.11. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности....17
II. Пояснения к строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности....18
2.1 Наличие и движение нематериальных активов....18
2.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией....19
2.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы....19
2.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав 19
2.5. Капитальные вложения в нематериальные активы....20
2.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах Общество, не имеет. 20
2.7. Наличие и движение основных средств....21
2.8. Наличие и движение прав пользования активами....22
2.9. Объекты основных средств, переданные в операционную аренду....24
2.10. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства....24
2.11. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования....25
2.12. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) 26
2.13. Наличие и движение финансовых вложений....28
2.14. Наличие и движение запасов....29
2.15. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав....30
2.16. Наличие и движение дебиторской задолженности....31
2.17. Просроченная дебиторская задолженность....32
2.18. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) 33
2.19. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) 34
2.20. Оценочные обязательства....35
2.21. Движение отложенных налоговых активов и обязательств....36
2.22. Обеспечения обязательств....37
2.23. Уставный капитал....37
2.24. Прибыль на акцию....37
2.25. Резервный капитал....38
2.26. Добавочный капитал....38
2.27. Выручка от реализации....38
2.28. Затраты на оказание услуг....38
2.29. Прочие доходы и расходы....39
2.30. Расходы по налогу на прибыль....39
2.31. Учет аренды....40
2.32. Прочие пояснения к отчетности....43
Информация о рисках хозяйственной деятельности....43
Формирование Отчета о движении денежных средств. 44
Изменения в отчетности за предыдущий период....45

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Спасскцемент», расположенное в городе Спасск-Дальний, образовано в 1992 году, зарегистрировано в МИФНС России №10 по Приморскому краю. Адрес: 692239, Приморский край, г. Спасск-Дальний, ул. Цементная, 2.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами.

Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

В соответствии с Постановлением от 16.09.2025 г., Постановлением судебных приставов от 22.09.2025 г. № 25012/25/612160 на деятельность Общества, не связанную с основным производственным процессом наложены ограничения в виде запрета на отчуждение активов и совершение регистрационных действий

Стоимостные показатели, приведённые в данной Пояснительной записке, выражены в тыс. руб.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1.1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Сырьевая база

АО «Спасскцемент» располагает собственной сырьевой базой из действующих карьеров:

Месторождение	Вид сырья	Балансовые запасы по состоянию на 31.12.2025		Обеспечение, лет
		кол-во	единица измерения	
Длинногорское месторождение	цементное сырье	56 460	тыс. тонн	22,1
Длинногорское месторождение	известняк для известкования кислых почв	13 821	тыс. м3	119,2
Кулешовское месторождение	глинистое сырье	81 461	тыс. тонн	158,5
Морозовское месторождение	туф	10 607	куб. тонн.	261,2
Прохорское месторождение	сланцы	879	тыс. тонн	12,5
Лондоковское месторождение известняков «Сопка 1-2»	известняк	54 182	тыс. тонн	77
Лондоковское месторождение глинистых сланцев	глинистые сланцы	41 312	тыс. тонн	более 100
Кимканское месторождение туфов	туф	1 908	тыс. тонн	более 100
Месторождение кремнистых сланцев участок Сопка Безымянная	сланец кремнистый (цементное сырье)	1 939	тыс. тонн	39
Лондоковское месторождение известняков «Третья Сопка»	известняк	65 747	тыс. тонн	66

Месторождение	Вид сырья	Балансовые запасы по состоянию на 31.12.2025		Обеспечение, лет
Бираканское месторождение доломитов «Розовая Скала»	доломит	18 000	тыс. тонн	более 100
Бираканское месторождение доломитов «Белая Скала»	доломит	5 886	тыс. тонн	более 100

Основная деятельность

Основная деятельность, осуществляемая в 2025 году - производство цемента (ОКВЭД 23.51), минерального порошка и щебня (ОКВЭД 08.12). Выручка от реализации по основной деятельности составила в 2025 г. - 22 944 105 тыс. руб. без учета НДС.

Прочая (неосновная) деятельность

В 2025 году оказано услуг (автодоставка, услуги автотранспорта, услуги малой механизации, услуги ж/д транспорта, прочие) на сумму 325 405 тыс. руб. без учета НДС. В 2024 году данный показатель составил 395 621 тыс. руб. без учета НДС.

Сведения о численности:

Показатель	2025 год	2024 год	Отклонение
Списочный состав на начало отчетного периода – всего персонала, чел.	2 610	2 712	- 102
Принято, чел.	483	639	- 156
Уволено, чел.	697	741	- 44
Списочный состав на конец года, чел.	2 396	2 610	- 214

Информация о филиалах

В 2025 году в состав АО «Спасскцемент» входят следующие филиалы:

- Филиал «Теплоозерскцемент», расположенный в п. Теплоозерск, зарегистрирован в МИФНС №1 по Еврейской автономной области (7902), территориальный участок по Облученскому району. Адрес местонахождения: ЕАО, Облученский район, п. Теплоозерск, ул. Вокзальная,16.

- Филиал АО «Сахалинцемент», расположенный в г. Южно-Сахалинске, зарегистрирован в МИФНС России №1 по Сахалинской области. Адрес местонахождения: Россия, г. Южно-Сахалинск, Сахалинская область, ул. Холмская, д.5/9В.

Чистые активы Общества:

Показатели	2025 год	2024 год	2023 год
Стоимость чистых активов	12 535 940	11 580 291	10 123 040

1.2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Учетная политика Общества утверждена приказом управляющего от 28.12.2024 г. № 418.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Дополнительно к учетной политике вводилось «Положение о системе внутреннего контроля на основании приказа № 24а от 13.01.2025 г.

Внесены изменения радел I по приказу № 157 от 09.06.2025 г.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы КИС «Ахарта». При расчете заработной платы применяется программа «Босс-Кадровик».

Основные средства и НМА.

Актив, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 06/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 500 000 руб. Если стоимость актива менее установленного лимита, то актив

не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

К активам, относящимся к следующим группам ОС: 01010010 «Здания (кроме жилых), 01010011 «Жилье», 01020020 «Сооружения (кроме внутрихозяйственных дорог)», 01020021 «Внутрихозяйственные дороги», 01030030 «Передаточные устройства», 01050050 «Транспортные средства», 01070070 «Земельные участки», 01150150 «Мелющие тела», лимит не применяется в виду существенности информации для пользователей.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств также признаются затраты по сумме более 500 000 руб. на проведение плановых капитальных ремонтов и планового техобслуживания основных средств, числящихся на балансе, с частотой проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, за исключением ремонтов в результате которых происходит модернизация, реконструкция и дооборудование объектов основных средств – данные затраты, включаются в первоначальную стоимость объектов ОС

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (ПБУ 14/2022), утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 с использованием способа, указанного в п. 53 ФСБУ 14/2022. Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в отношении капвложений в НМА с использованием способа, указанного в п. 25.1 ФСБУ 26/2020

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью свыше 500 000 руб.

К активам, относящимся к следующим группам НМА: 02000006 Товарные знаки и знаки обслуживания, 02000007 Секреты производства (ноу-хау), 02000010 Нематериальные поисковые системы, лимит не применяется в виду существенности информации для пользователей.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022) Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022) на забалансовом счете 015.09 «НМА стоимостью от 0,01 руб. до 500 000,00 руб. сроком использования более 12 мес».

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитывается в составе НМА.

Фактические затраты, связанные с капвложениями в несколько объектов НМА, распределяются между ними пропорционально первоначальной стоимости каждого объекта.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта.

Амортизация по НМА начисляется ежемесячно линейным способом по всем группам.

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте. Проверка элементов амортизации НМА проводится специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте.

После признания объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования по видам НМА:

Вид НМА	Срок полезного использования, мес.
Товарный знак	120
Программное обеспечение	120
Лицензия	60
База данных	Определяются договором, но не менее 24 мес.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, в соответствии с п. 8, 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» приведены в таблице ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	80-100
Сооружения	20-30
Передаточные устройства	20-30
Машины и оборудование	10-15
Транспортные средства	5-10
Прочие основные средства	3-5

Запасы.

Сырье и материалы.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), формируют фактическую себестоимость материалов. Оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды включается в фактическую себестоимость запасов при условии возможности расчета данного обязательства.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

В связи с невозможностью определения направления расходов транспортных цехов, связанных с транспортировкой приобретенных ТМЦ и отгруженной готовой продукцией, данные расходы учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средне себестоимости. Последняя определяется исходя из фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41.700 «Долгосрочные активы к продаже».

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между стоимостью запасов на условиях немедленной оплаты и номинальной величиной платежей при отсрочке (рассрочке) (без НДС) учитывается в порядке, аналогичном порядку учета процентов по заемному обязательству - включается на конец каждого отчетного периода в прочие расходы.

Товары.

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства.

Применяется попередельный метод учета затрат.

Затраты вспомогательного производства списываются пропорционально натуральным показателям, отраженным в отчете (реестре) мастера цеха. Для каждого вспомогательного подразделения определен натуральный показатель оценки фактической стоимости работ или услуг.

Общепроизводственные расходы, связанные с ремонтом и содержанием оборудования, распределяются непосредственно на работы(услуги) цеховой единицы, по которой они были сформированы.

Цеховые расходы распределяются между входящими в цеховое хозяйство участками, отделениями и т.д. пропорционально выбранной базе распределения. Для вспомогательного производства базой для распределения является зарплата производственных рабочих.

Формирование фактической себестоимости полуфабрикатов и ГП.

Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по маркам в аналитике номенклатур и статей затрат. Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по окончании отчетного периода ежемесячно. Определение фактической себестоимости цемента по маркам, как полуфабриката, является частью процесса определения фактической себестоимости цемента по маркам, как готовой продукции.

Незавершенное производство.

Незавершенное производство учитывается по не полной фактической производственной себестоимости. Оценка остатков НЗП ведется по переделам и подразделениям. Для оценки остатков НЗП используются натуральные показатели производства. Оценка остатков НЗП выполняется ежемесячно.

Незавершенным производством является взорванная масса в месторождениях горного цеха, а также незавершенные на конец отчетного периода работы ремонтно-строительного и ремонтно-механического цехов.

Порядок расчета остатка незавершенного производства взорванной массы в месторождениях горного цеха - пропорционально натуральным показателям объема добытого полезного ископаемого;

Порядок расчета НЗП по ремонтно-строительного и ремонтно-механического цехов - оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости: по статье «Сырье и материалы» -по фактически осуществленным расходам на незавершенные работы, по прочим статьям – пропорционально доле трудозатрат.

Спецодежда.

Спецодежда сроком полезного использования более 12 мес. к запасам не относится. В бухгалтерском балансе данные активы включаются в строку 11906 «Прочие внеоборотные активы».

Спецодежда сроком полезного использования до 12 мес. списывается на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, спецоснастки стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет: счет 015.02 «Специальная одежда в эксплуатации».

Финансовые вложения.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем, один товарный кредит, выданный на условии платности, один вклад и т. п.).

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится при получении информации, свидетельствующей об их обесценении, но не реже, чем один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Дисконтирование стоимости ценных бумаг и займов не производится.

Депозиты независимо от срока их размещения, за исключением депозитов до востребования, подлежат отражению в составе финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам.

Установить следующий порядок создания резерва по сомнительным долгам с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации:

- резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации на конец отчетного года,
- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в полной сумме задолженности, со сроком возникновения от 365 дней.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 5 % от валюты баланса.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты по выпущенным облигациям (дисконт) признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется методом отсрочки.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто.

Оценочные обязательства.

Резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков определяется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого квартала.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого квартала.

На конец каждого последующего квартала резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится при получении информации, свидетельствующей об их обесценении, но не реже, чем один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений формируется на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетной стоимостью акций (долей) признается стоимость, определенная исходя из величины чистых активов общества на последнюю отчетную дату по данным бухгалтерской отчетности.

Резерв на рекультивацию.

Величина резерва на рекультивацию определяется исходя из установленных затрат на рекультивацию (в случае возможности их определения) в процессе завершения отработки месторождения с учетом установленного срока на работы по рекультивации. Размер отчислений в резерв определяется с учетом ставки дисконтирования, рассчитанной на основе действующих кредитных ставок в отчетном периоде. Размер отчислений в резерв определяется с учетом ставки дисконтирования, рассчитанной на основе действующих кредитных ставок в отчетном периоде.

Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи продукции и товаров,
- выручка, связанная с оказанием услуг (выполнением работ).

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Расходы.

Общехозяйственные расходы.

Общехозяйственные расходы, учтенные в разрезе содержания затрат на счете 26.100 «Общехозяйственные расходы» списываются ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90.810

«Управленческие расходы» пропорционально объему в стоимостном выражении основной реализованной продукции (цемент 1101*, клинкер 1102*, щебень 1105*), а также вспомогательной продукции:

120003	Минеральный порошок МП-1
120022	Крупка для птиц
120086	Минеральный порошок МП-2
120094	Мука известняковая для производства комбикормов
120095	Мука известняковая марки А

Общехозяйственные расходы в виде стоимости услуг вспомогательных подразделений и материалов собственного изготовления (структуры с суффиксом *КМП) признаются производственными и списываются в полном объеме в дебет счета 90.210 «Себестоимость продаж» пропорционально объему в стоимостном выражении основной реализованной продукции (1101*, клинкер 1102*, щебень 1105*), а также вспомогательной продукции:

120003	Минеральный порошок МП-1
120022	Крупка для птиц
120086	Минеральный порошок МП-2
120094	Мука известняковая для производства комбикормов
120095	Мука известняковая марки А

Затраты обслуживающих производств и хозяйств по видам услуг (работ, продукции) списываются ежемесячно в полной сумме на себестоимость соответствующего вида услуг (работ, продукции).

Коммерческие расходы

В состав расходов на продажу включаются транспортные расходы, компенсируемые покупателем сверх установленной цены.

Коммерческие расходы, учтенные в разрезе содержания затрат на счете 44 списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» следующим образом:

- расходы на продажу в виде стоимости тары и тарных материалов распределяются на упакованную продукцию пропорционально массе упакованной продукции; списанию с кредита счета 44.200 «Коммерческие расходы» в дебет счета 90.710 «Расходы на продажи» подлежат расходы на тару и тарные материалы, относящиеся к упакованной и реализованной продукции в таре; расходы на тару и тарные материалы, относящиеся к упакованной, но не реализованной продукции остаются на остатке по счету 44.200; расходы на процесс упаковки продукции не выделяются, поскольку на остатке не остаются, а подлежат списанию в полном объеме;
- расходы, относящиеся к определенному виду продукции, списываются с кредита счета 44.200 «Коммерческие расходы» в дебет счета 90.710 «Расходы на продажи» в полном объеме на соответствующую продукцию без распределения;
- расходы на продажу общего характера списываются в полном объеме с кредита счета 44.200 «Коммерческие расходы» в дебет счета 90.710 «Расходы на продажи» пропорционально объему реализованной продукции в стоимостном выражении;
- расходы на продажу в виде стоимости услуг вспомогательных подразделений признаются производственными и списываются в полном объеме в дебет счета 90.210 «Себестоимость продаж».

Учет аренды

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды. При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды.

Общество в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты ежемесячно на отчетную дату.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. не признаются в качестве права пользования активом.

Общество производит начисление амортизации по ППА линейным способом.

Не производится переоценка ППА, так как не переоцениваются основные средства.

Общество определяет процентную ставку, заложенную в договоре лизинга, как ставку, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.

При заключении иных договоров качестве ставки дисконтирования применяется ставка рефинансирования Банка России, увеличенная в 1,5 раза. (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, пп. 1 п. 5 Рекомендации Р-10/2010 КпР «Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей», п. п. 3, 4, 10, 12 Рекомендации Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования»).

Бухгалтерская отчетность

Существенной для бухгалтерской отчетности признается сумма, отношение которой к соответствующей статье бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5 процентов. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности должна отражаться информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

1.3. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности нет.
Долгосрочных активов к продаже нет.

1.4. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3
1	ООО «Востокцемент»	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
2	Сысоев А. Н.	Лицо является членом совета директоров
3	Иванов В. А.	Лицо является членом совета директоров
4	Клименкова Н. Д.	Лицо является членом совета директоров
5	Бевза Ж. В.	Лицо является членом совета директоров
6	Кожаева О. Г.	Лицо является членом совета директоров

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
7	МК АО «ПБСД Холдинг»	Лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе более чем двадцать процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале общества
8	АО «ПО «Якутцемент»	Лицо, в котором общество имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица; Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
9	АО «ДСЗ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
10	Пушкарёв А.С.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество

Основным контролирующим лицом является АО «МК ПБСД Холдинг».

03.02.2025 г. произошла реорганизация в форме присоединения АО «ВБЩЗ» к АО «ДСЗ» в связи с чем операции со связанными сторонами в п. 1.5. отражены по одному юридическому лицу.

1.5. Операции со связанными сторонами за отчетный период

Операции за 2024-2025 гг., сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 со связанными сторонами составляют:

Наименование	Основное хозяйственное общество		Дочерние/зависимые компании		Прочие	
	Операции (оборот)	Сальдо расчетов ДЗ/(КЗ)	Операции (оборот)	Сальдо расчетов ДЗ/(КЗ)	Операции (оборот)	Сальдо расчетов ДЗ/(КЗ)
2025 год						
Доходы, всего	-	-	401 529	350 179	78 498	43 438
в том числе:						
по товарам, работам, услугам	-	-	4 886	1 724	9 531	268
расчеты по аренде – арендные платежи	-	-	-	-	21 057	851
по займам выданным (с учетом процентов)	-	-	396 643	348 456	47 910	42 319
Расходы, всего	-	-	-	-	573 764	(127 229)
в том числе:						
по товарам, работам, услугам	-	-	-	-	543 764	(125 391)
расчеты по аренде – арендные платежи	-	-	-	-	-	(1 838)
прочая КЗ	-	-	-	-	30 000	-
Прочие расчеты	-	-	-	-	-	-
2024 год						
Доходы, всего	-	-	686 791	540 686	48 350	57 037
в том числе:						
по товарам, работам, услугам	-	-	31 340	202	6309	3 932
расчеты по аренде – арендные платежи	-	-	-	-	22 228	2 270
по займам выданным (с учетом процентов)	-	-	655 451	540 484	19 813	50 834
Расходы, всего	2 000	-	-	-	691 324	(12 725)
в том числе:						
по товарам, работам, услугам	-	-	-	-	686 271	(10 887)
расчеты по аренде – арендные платежи	-	-	-	-	5 053	(1 838)
прочая КЗ	2 000	-	-	-	-	-
Прочие расчеты	-	-	-	-	-	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние/зависимые компании	Организации, находящиеся под общим контролем
2025 год			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, всего	1 269	5 311	22 557
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	1 269	5 311	22 557
Платежи, всего	-	(10 965)	(758 850)

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние/зависимые компании	Организации, находящиеся под общим контролем
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	-	(965)	(738 850)
прочие платежи	-	(10 000)	(20 000)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, всего	-	248 672	16 426
в том числе:			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	160 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	88 672	16 426
Платежи, всего	-	(434 000)	(40 000)
в том числе:			
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(434 000)	(40 000)
Денежные потоки от финансовых операций	-	-	-
2024 год			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, всего	-	200 001	9 900
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	-	200 001	4 601
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-	5 299
прочие поступления	-	-	-
Платежи, всего	(2 000)	(4 147)	(720 868)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	-	(4 147)	(691 518)
процентов по долговым обязательствам	-	-	(29 350)
прочие платежи	(2 000)	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, всего	340 956	1 166 771	200
в том числе:			

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние/зависимые компании	Организации, находящиеся под общим контролем
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	340 956	532 500	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	634 271	-
прочие поступления			
Платежи, всего	-	(606 000)	(5 460)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-	(5 460)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(606 000)	-
прочие платежи			
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, всего	-	-	-
Платежи, всего	-	-	(151 000)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-	(151 000)

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» - информация раскрыта по группе связанных сторон, так как раскрытие информации по каждой из связанных сторон может привести к последствиям не желательным для организации и иных лиц, в отношении которых организация раскрывает такую информацию.

Резерв по сомнительным долгам на задолженность связанных сторон не начислялся.

Информация о вознаграждении по связанным сторонами раскрыта в п 1.6

1.6. Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: исполнительный директор, заместитель управляющего по экономике, заместитель исполнительного директора, заместитель управляющего по развитию производства и модернизации, заместитель управляющего по технологии производства и качеству продукции. Общая сумма начисленных к уплате в 2025 г. краткосрочных вознаграждений составила 17 492 тыс. руб. руб., с которой удержан НДФЛ в сумме 2 286 тыс. руб., исчислены страховые взносы в размере 4 797 тыс. руб. (Общая сумма начисленных к уплате в 2024 г. краткосрочных вознаграждений составила 16 191 тыс. руб., с которой удержан НДФЛ в сумме 2 081 тыс. руб., исчислены страховые взносы в размере 6 876 тыс. руб.).

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не выплачивались.

1.7. Природоохранные мероприятия, в том числе обязательства в отношении охраны окружающей среды

№	Наименование мероприятия	Стоимость	Срок выполнения
1.	Сбор и сохранность ламп ртутных, ртутно-кварцевых, люминесцентных, утративших потребительские свойства, и их сдача на утилизацию	27	1 год
2.	Сбор и сдача на обезвреживание твердых и на утилизацию жидких нефтесодержащих отходов (промасленной ветоши, отработанных масел, отработанных фильтров)	42	1 год
3.	Обезвреживание оргтехники, утратившей потребительские свойства	69	1 год
4.	Обезвреживание покрышек пневматических шин автомобильных отработанных	24	1 год
5	Размещение на площадке для захоронения отходов 4-5 классов опасности (полигон ТКО)	1 440	1 год
6	Размещение на площадке для захоронения ТКО (полигон ТКО)	1 194	1 год
7.	Проведение натурных замеров на границе СЗЗ в целях установления окончательного размера СЗЗ для объекта Новоспасский цементный завод	550	1 год

Обязательства в отношении охраны окружающей среды:

- сбор и сохранность ртутьсодержащих ламп, и их сдача на утилизацию,
- сбор и сдача твердых и жидких коммунальных отходов, металлолома, стружки, промасленной ветоши на утилизацию,
- работа поливочной машины, систем орошения и пылеподавления, санитарное состояние помещений и площадок,
- сбор и сдача на обезвреживание жидких и твердых нефтесодержащих отходов (промасленной ветоши, отработанных масел), аккумуляторов и автопокрышек, проверка транспортных средств на содержание веществ в выхлопных газах,
- расходы на содержание, эксплуатацию и ремонт: пыле-, газоочистных установок; комплекса механической очистки сточных вод (КОС), также содержание лаборатории и персонала производственного экологического контроля,
- исправная работа аспирационных установок, энергетических установок в паспортных режимах, поддержание выбросов в пределах установленных нормативов.

1.8. Информация о судебном производстве по состоянию на отчетную дату

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

1.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Показатель	Валюта расчетов	Сумма в валюте, тыс.	Курс ЦБ на 31.12.2025	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сумма в валюте, тыс.	Курс ЦБ на 31.12.2024	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Денежные средства в иностранной валюте	доллар США	-	78,2267	-	52,76	101,6797	5 364

Показатель	Валюта расчетов	Сумма в валюте, тыс.	Курс ЦБ на 31.12.2025	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сумма в валюте, тыс.	Курс ЦБ на 31.12.2024	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Денежные средства в иностранной валюте	японская йена	1 801,77	0,5004	902	-	0,6437	-
Денежные средства в иностранной валюте	юани	51,57	11,1592	575	-	13,4272	-
Сумма кредит. задолженности, выраженная в иностранной валюте	юани	747,88	11,1592	8 346	873,87	13,4272	11 110
Сумма кредит. задолженности, выраженная в иностранной валюте	евро	-	92,0938	-	82,33	106,1028	8
Сумма кредит. задолженности, выраженная в иностранной валюте	донги	-	-	-	19 663,20	0,0041	81
Кредиты и займы, выраженные в ин. валюте	-	-	-	-	-	-	-

1.10. Сведения о привлеченных заемных средствах, государственной помощи

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблицах.

Долгосрочные привлеченные заёмные и кредитные средства:

Наименование	Сумма задолженности		Дата погашения
	31.12.2025	31.12.2024	
Кредиты банков, всего:	**1 109 296**	**-**	
ПАО «Сбербанк», в том числе по договорам:	1 109 296		
Возобновляемая кредитная линия № 700C0180K2LZMF от 31.03.2025 г.	1 109 296	-	31.03.2028 г.
Итого кредиты и займы	**1 109 296**	**-**	

Краткосрочные привлеченные заёмные и кредитные средства:

Наименование	Сумма задолженности		Дата погашения
	31.12.2025	31.12.2024	
Кредиты банков, всего:	**2 873 064**	**2 204 899**	
- ПАО «Сбербанк», в том числе по договорам:	**2 000 000**	**1 574 163**	
Возобновляемая кредитная линия № 700C00H7BMF от 21.04.2023 г.	1 000 000	1 000 000	21.04.2026 г.
Возобновляемая кредитная линия № 700C00NLUMF от 27.09.2023 г.	1 000 000	574 163	27.09.2026 г.

Наименование	Сумма задолженности		Дата погашения
	31.12.2025	31.12.2024	
- Филиал Невский ПАО «Банк Санкт-Петербург», в том числе по договорам:	**873 064**	**630 736**	
Оферта № 5400-21-003362/8 от 30.11.2023 г.	873 064	630 736	02.08.2028 г.
Займы, всего:	-	**305 264**	
ООО «Ренессанс Групп»	-	280 000	
% по кредитам и займам	**20 198**	**25 264**	
Итого кредиты и займы	**2 893 262**	**2 510 163**	

Сумма уплаченных процентов по кредитам и займам в 2025 году составила – 842 687 тыс. руб. (в 2024 году – 453 077 тыс. руб.). Сумма начисленных в 2025 году процентов по кредитам и займам составила – 836 797 тыс. руб. (в 2024 году – 439 281 тыс. руб.). Величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода в полном объеме.

1.11. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет.

II. Пояснения к строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	**за 2025 г.**	**369 554**	**(65 213)**	**108 603**	**(220 091**	**-**	**(9 448)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**258 066**	**(74 661)**
	за 2024 г.	**369 548**	**(183 211)**	**119 081**	**(119 630)**	**119 638**	**(1 640)**	**-**	**555**	**-**	**-**	**-**	**369 554**	**(65 213)**
в том числе:														
Компьютерное ПО	за 2025 г.	369 521	(65 181)	108 603	(220 091)	-	(9 448)	-	-	-	-	-	258 033	(74 629)
	за 2024 г.	369 515	(183 179)	119 081	(119 630)	119 638	(1 640)	-	555	-	-	-	369 521	(65 181)
Товарные знаки и знаки обслуживания	за 2025 г.	33	(32)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33	(32)
	за 2024 г.	33	(32)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33	(32)

2.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Нематериальных активов, созданных самостоятельно, Общество не имеет.

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	**183 049**	**300 915**	**15 988**
в том числе:			
Товарные знаки и знаки обслуживания	1	1	-
Компьютерное ПО	183 048	300 914	15 988
Не амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

2.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	**335 703**	-	-
в том числе:			
Программное обеспечение подсистемы «Управление сбытом»	170	-	-
Программное обеспечение подсистемы «Бюджетирование»	39	-	-
Программное обеспечение подсистемы «Управление запасами»	44	-	-
Автоматизированная система управления (программное обеспечение), 2018	21	-	-
Архитектурный блок складского учета «1С:WMCЛогистика «Управление складом»	12 708	-	-
Модель планирования продаж на базе IBM PLA	169 603	-	-
Программное обеспечение «АльфаЦЕНТР», версия AC_SE про	819	-	-
Товарный знак (знак обслуживания)	1	-	-
Корпоративная система отчетности IBM	152 298	-	-

2.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	**за 2025 г.**	-	-	260 902	-	-	(108 604)	152 298	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Компьютерное ПО	за 2025 г.	-	-	260 902	-	-	(108 604)	152 298	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	**за 2025 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	**за 2025 г.**	-	-	-	-	-			
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах Общество, не имеет.

2.7. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**за 2025 г.**	**6 700 232**	**(2 861 242)**	**4 078 076**	(290 234)	**214 404**	(1 162 529)	-	-	-	-	-	**10 488 074**	**(3 809 367)**
	за 2024 г.	**5 569 769**	**(2 456 564)**	**3 882 497**	**(1 694 550)**	**161 050**	**(565 728)**	-	-	-	-	-	**6 700 232**	**(2 861 242)**
в том числе:														
Машины и оборудование	за 2025 г.	4 620 297	(2 013 327)	1 971 683	(74 446)	149 263	(535 238)	-	-	-	-	-	6 517 534	(2 399 302)
	за 2024 г.	3 807 670	(1 713 117)	1 000 324	(187 697)	41 260	(341 470)	-	-	-	-	-	4 620 297	(2 013 327)
Транспортные средства	за 2025 г.	890 640	(296 925)	133 398	(81 005)	27 606	(139 389)	-	-	-	-	-	943 033	(408 708)
	за 2024 г.	698 897	(229 122)	399 377	(207 634)	82 842	(150 645)	-	-	-	-	-	890 640	(296 925)
Сооружения	за 2025 г.	951 030	(472 360)	1 732 354	(122 213)	23 077	(452 847)	-	-	-	-	-	2 561 171	(902 130)
	за 2024 г.	852 187	(447 694)	107 758	(8 915)	8 072	(32 738)	-	-	-	-	-	951 030	(472 360)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	238 265	(78 630)	240 641	(12 570)	14 458	(35 055)	-	-	-	-	-	466 366	(99 227)
	за 2024 г.	211 015	(66 631)	61 014	(33 764)	28 876	(40 875)	-	-	-	-	-	238 265	(78 630)
Инвестиционная недвижимость - всего	**за 2025 г.**	**82 815**	**(28 681)**	-	-	-	**(4 302)**	-	-	-	-	-	**82 815**	**(32 983)**
	за 2024 г.	**110 976**	**(38 544)**	**10 180**	**(38 341)**	**18 319**	**(8 456)**	-	-	-	-	-	**82 815**	**(28 681)**
в том числе:														
Здания (кроме жилых)	за 2025 г.	82 815	(28 681)	-	-	-	(4 302)	-	-	-	-	-	82 815	(32 983)
	за 2024 г.	110 976	(38 544)	10 180	(38 341)	18 319	(8 456)	-	-	-	-	-	82 815	(28 681)

2.8. Наличие и движение прав пользования активами

наименование показателя	период	на начало года		изменения за период								на конец периода	
					списано			переоценка		перекласифицировано			
		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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	**за 2025 г.**	**190 442**	**(36 851)**	**22 135**	**(28 258)**	**-**	**(28 814)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**184 319**	**(65 665)**
	за 2024 г.	**142 486**	**(11 258)**	**55 060**	**(7 104)**	**-**	**(25 593)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**190 442**	**(36 851)**
в том числе:														
Здания, сооружения (объект 0301010010) СПЦ	за 2025 г.	19 405	(10 097)	14 111	(4 424)	-	(10 721)	-	-	-	-	-	29 092	(20 818)
	за 2024 г.	19 904	(3 426)	663	(1 162)	-	(6 671)	-	-	-	-	-	19 405	(10 097)
Здания, сооружения (объект 0301010010) ТОЦ	за 2025 г.	1 945	(632)	39	-	-	(389)	-	-	-	-	-	1 984	(1 021)
	за 2024 г.	1 945	(236)	-	-	-	(396)	-	-	-	-	-	1 945	(632)
Квартиры (объект 0301010011) СПЦ	за 2025 г.	1 617	(1 461)	456	(456)	-	(156)	-	-	-	-	-	1 617	(1 617)
	за 2024 г.	2 736	(956)	1 161	(2 280)	-	(505)	-	-	-	-	-	1 617	(1 461)
Квартиры (объект 0301010011) СЦ	за 2025 г.	2 891	(1984)	247	-	-	(1 014)	-	-	-	-	-	3 138	(2 998)
	за 2024 г.	2 891	(948)	-	-	-	(1 036)	-	-	-	-	-	2 891	(1 984)
Транспортные средства (объект 0301050050) СПЦ	за 2025 г.	2 139	(2 085)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 139	(2 085)
	за 2024 г.	5 253	(898)	546	(3 660)	-	(1 187)	-	-	-	-	-	2 139	(2 085)
Транспортные средства (объект 0301050050) ТОЦ	за 2025 г.	78 667	(9 744)	-	-	-	(11 207)	-	-	-	-	-	78 667	(20 951)
	за 2024 г.	25 977	(415)	52 690	-	-	(9 329)	-	-	-	-	-	78 667	(9 744)

наименование показателя	период	на начало года		изменения за период									на конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Транспортные средства (объект 0301050050) СЦ	за 2025 г.	9 760	(3435)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 760	(3 435)
	за 2024 г.	9 760	(1475)	-	-	-	(1 960)	-	-	-	-	-	9 760	(3 435)
Земля (объект 0301070070) СПЦ	за 2025 г.	74 018	(7 414)	7 282	(23 378)	-	(5 327)	-	-	-	-	-	57 922	(12 741)
	за 2024 г.	74 020	(2 904)	-	(2)	-	(4 510)	-	-	-	-	-	74 018	(7 414)

Примечание: признаки обесценения отсутствуют.

2.9. Объекты основных средств, переданные в операционную аренду

Балансовая стоимость	31.12.2025	В том числе переданы в операционную аренду	31.12.2024	В том числе переданы в операционную аренду
Земля	649 568	1 155	647 484	1 433
Здания, сооружения	536 455	132 671	617 488	182 090
Производственное оборудование	3 618 232	1 851	2 532 549	3 230
Транспортные средства	534 325	15 568	640 462	6 663
Прочие основные средства	688 397	-	442 537	8 480
Итого:	6 026 977	151 245	4 880 520	201 896

2.10. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	**6 421 217**	**3 704 300**	**2 096 976**
в том числе:			
Машины и оборудование	4 118 232	2 606 970	1 217 415
Транспортные средства	534 325	593 715	324 088
Сооружения	1 659 041	478 670	434 902
Другие виды основных средств	109 619	24 945	58 852
Неамортизируемые основные средства - всего	**137 291**	**134 690**	**10 228**
в том числе:			
Земельные участки	137 291	134 690	10 228

2.11. 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.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	**46 141**	**67 404**	**66 503**
в том числе:			
Машины и оборудование	44 603	63 625	62 010
Сооружения	1 538	3 779	4 493
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	**151 245**	**201 896**	**241 614**
в том числе:			
Машины и оборудование	1 851	2 553	3 456
Транспортные средства	15 568	19 458	29 875
Сооружения	132 671	175 486	201 431
Другие виды основных средств	1 155	4 399	6 852
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	**6 026 950**	**-**	**-**
в том числе:			
Машины и оборудование	3 813 329	-	-
Транспортные средства	465 634	-	-
Сооружения	1 513 362	-	-
Другие виды основных средств	234 625	-	-

2.12. 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	**за 2025 г.**	**40**	**-**	**682 921**	**-**	**(682 961)**	**-**	**-**	**-**
	за 2024 г.	**39**	**-**	**408 204**	**-**	**(408 203)**	**-**	**40**	**-**
в том числе:									
Машины и оборудование	за 2025 г.	40	-	94 071	-	(94 111)	-	-	-
	за 2024 г.	39	-	108 240	-	(108 239)	-	40	-
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	133 380	-	(133 380)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	198 362	-	(198 362)	-	-	-
Сооружения	за 2025 г.	-	-	431 236	-	(431 236)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	76 240	-	(76 240)	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	24 234	-	(24 234)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	25 362	-	(25 362)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	**за 2025 г.**	**1 628 468**	**-**	**3 472 840**	**-**	**(2 208 346)**	**-**	**2 892 922**	**-**
	за 2024 г.	**788 259**	**-**	**1 577 349**	**-**	**(737 140)**	**-**	**1 628 468**	**-**
в том числе:									
Машины и оборудование	за 2025 г.	1 406 136	-	3 152 276	-	(2 114 330)	-	2 444 082	-
	за 2024 г.	687 450	-	1 404 006	-	(685 320)	-	1 406 136	-
Сооружения	за 2025 г.	222 332	-	320 564	-	(94 056)	-	448 840	-
	за 2024 г.	100 809	-	173 343	-	(51 820)	-	222 332	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	**за 2025 г.**	**145 219**	**-**	**793 378**	**-**	**(797 740)**	**-**	**140 857**	**-**
	за 2024 г.	**130 315**	**-**	**122 715**	**-**	**(107 811)**	**-**	**145 219**	**-**
в том числе:									
Машины и оборудование	за 2025 г.	89 484	-	412 662	-	(387 087)	-	115 059	-
	за 2024 г.	87 502	-	23 299	-	(21 317)	-	89 484	-

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
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	5 833	-	(5 833)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	за 2025 г.	50 574	-	374 883	-	(404 820)	-	20 637	-
	за 2024 г.	19 607	-	64 051	-	(33 084)	-	50 574	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	5 161	-	-	-	-	-	5 161	-
	за 2024 г.	23 206	-	35 365	-	(53 410)	-	5 161	-

2.13. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**за 2025 г.**	**1 654 054**	**(39 500)**	**180 792**	**(498 468)**	**39 500**	**-**	**-**	**-**	**1 336 378**	**-**
	за 2024 г.	**2 603 173**	**(130 500)**	**547 310**	**(1 496 429)**	**91 000**	**-**	**-**	**-**	**1 654 054**	**(39 500)**
в том числе:											
паи и акции	за 2025 г.	1 069 421	(39 500)	-	(68 468)	39 500	-	-	-	1 000 953	-
	за 2024 г.	1 336 000	(130 500)	4 510	(271 089)	(91 000)	-	-	-	1 069 421	(39 500)
займы, выданные на срок более 12 месяцев	за 2025 г.	584 633	-	180 792	(430 000)	-	-	-	-	335 425	-
	за 2024 г.	1 267 173	-	542 800	(1 225 340)	-	-	-	-	584 633	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**за 2025 г.**	**241 143**	**-**	**369 236**	**(449 415)**	**-**	**-**	**-**		**160 964**	
	за 2024 г.	**35 878**	**-**	**487 485**	**(282 220)**		**-**	**-**	**-**	**241 143**	**-**
в том числе:											
депозиты	за 2025 г.	239 738	-	196 749	(436 487)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	455 438	(215 700)	-	-	-	-	239 738	-
займы, выданные на срок менее 12 месяцев	за 2025 г.	1 405	-	172 487	(12 928)	-	-	-	-	160 964	-
	за 2024 г.	35 878	-	32 047	(66 520)	-	-	-	-	1 405	-

Обществом проведена проверка на обесценения финансовых вложений, имеют место признаки обесценения финансовых вложений, отражен резерв под обесценение в сумме 12 963 тыс. руб. по Администрации городского округа Спасск – Дальний.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге и финансовые вложения, переданные третьим лицам у Общества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствуют.

2.14. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменение вида запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы -всего	**за 2025 г.**	**6 401 186**	**(299 827)**	**111 057 311**	**(112 134 000)**	**79 247**	**(8 153)**	-	-	**5 324 497**	**(228 733)**
	за 2024 г.	**5 645 409**	**(26 858)**	**116 407 302**	**(115 651 525)**	-	**(272 969)**	-	-	**6 401 186**	**(299 827)**
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	3 468 969	(23 347)	9 968 010	(10 621 028)	-	(8 153)	-	-	2 815 951	(31 500)
	за 2024 г.	3 896 127	(19 382)	13 290 459	(13 717 617)	-	(3 965)	-	-	3 468 969	(23 347)
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	98 409	-	37 015 780	(36 994 733)	-	-	-	-	119 456	-
	за 2024 г.	73 351	-	37 870 516	(37 845 458)	-	-	-	-	98 409	-
Затраты в коммерческих расходах	за 2025 г.	8 036	-	6 726 750	(6 726 311)	-	-	-	-	8 475	-
	за 2024 г.	14 891	-	6 619 845	(6 626 700)	-	-	-	-	8 036	-
Полуфабрикаты собственного производства	за 2025 г.	1 149 301	-	26 359 929	(26 429 054)	-	-	-	-	1 080 176	-
	за 2024 г.	679 294	-	28 747 088	(28 277 081)	-	-	-	-	1 149 301	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	1 661 310	(276 480)	19 666 531	(20 041 767)	79 247	-	-	-	1 286 074	(197 233)
	за 2024 г.	975 556	(7 476)	19 022 725	(18 336 971)	-	(269 004)	-	-	1 661 310	(276 480)
Товары отгруженные	за 2025 г.	15 161	-	11 320 311	(11 321 107)	-	-	-	-	14 365	-
	за 2024 г.	6 190	-	10 856 669	(10 847 698)	-	-	-	-	15 161	

2.15. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	**104 385**	**183 028**	**172 385**
в том числе:			
Сырье и материалы	104 385	183 028	172 385
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

2.16. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025 г.**	**82 152**	**-**	**30 088**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**112 240**	**(131)**
	за 2024 г.	**367 731**	**-**	**66 677**	**-**	**(352 246)**	**-**	**-**	**-**	**82 162**	**-**
в том числе:											
покупатели и заказчики (сч. 62)	за 2025 г.	66 667	-	17 404	-	-	-	-	-	84 071	-
	за 2024 г.	-	-	66 677	-	-	-	-	-	66 667	-
прочие дебиторы (сч. 76)	за 2025 г.	15 485	-	12 684	-	-	-	-	-	28 169	(131)
	за 2024 г.	367 731	-	-	-	(352 246)	-	-	-	15 485	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025 г.**	**1 898 047**	**(225 794)**	**-**	**-**	**(335 653)**	**(2)**	**135 942**	**-**	**1 698 334**	**(39 051)**
	за 2024 г.	**3 039 649**	**(658 565)**	**-**	**-**	**(708 816)**	**(15)**	**-**	**-**	**1 898 047**	**(225 794)**
в том числе:											
покупатели и заказчики (сч. 62)	за 2025 г.	342 944	(21 694)	-	-	(3 488)	-	-	-	339 456	(15 963)
	за 2024 г.	697 229	(223 218)	-	-	(152 761)	-	-	-	342 944	(21 694)
авансы выданные (сч. 60)	за 2025 г.	583 354	(156 995)	-	-	(260 651)	(2)	135 942	-	458 643	(21 053)
	за 2024 г.	869 864	(162 006)	-	-	(281 499)	-	-	-	583 354	(156 995)
прочие дебиторы (сч. 76, сч. 71, сч. 73)	за 2025 г.	971 749	(47 105)	-	-	(71 514)	-	-	-	900 235	(2 035)
	за 2024 г.	1 472 556	(273 341)	-	-	(274 556)	(15)	-	-	971 749	(47 105)
Итого	**за 2025 г.**	**1 980 209**	**(225 794)**	**30 088**	**-**	**(335 653)**	**(2)**	**135 942**	**-**	**1 810 574**	**(39 182)**
	за 2024 г.	**3 407 380**	**(658 565)**	**66 677**	**-**	**(1 061 062)**	**(15)**	**-**	**-**	**1 980 209**	**(225 794)**

2.17. 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	**439 527**	**400 345**	**253 597**	**27 803**	**1 674 194**	**1 015 629**
в том числе:						
покупатели и заказчики (сч. 62)	281 561	265 598	8 881	-	541 334	318 116
авансы выданные (сч. 60)	55 543	34 490	198 144	27 803	278 588	116 582
прочие дебиторы (сч. 76)	102 423	100 257	46 572	-	854 272	580 931

2.18. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					на конец периода
			поступило		списано		переклассифи-цировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	**за 2025 г.**	**122 705**	**-**	**-**	**(96 758)**	**-**	**-**	**25 947**
	за 2024 г.	**147 343**	**-**	**-**	**(24 638)**	**-**	**-**	**122 705**
в том числе:								
Обязательство по аренде (сч. 76.530)	за 2025 г.	122 705	-	-	(96 758)	-	-	25 947
	за 2024 г.	147 343	-	-	(24 638)	-	-	122 705
Краткосрочные обязательства - всего	**за 2025 г.**	**1 836 503**	**123 576**	**-**	**(330 234)**	**(134)**	**-**	**1 629 711**
	за 2024 г.	**1 825 117**	**191 834**	**-**	**(179 486)**	**(962)**	**-**	**1 836 503**
в том числе:								
поставщики и подрядчики (сч. 60)	за 2025 г.	770 800	95 212	-	-	(85)	-	865 927
	за 2024 г.	950 316	-	-	(179 486)	(30)	-	770 800
авансы полученные (сч. 62)	за 2025 г.	706 088	-	-	(308 082)	(49)	-	397 957
	за 2024 г.	630 317	75 924	-	-	(153)	-	706 088
расчеты по налогам и сборам (сч. 68, сч.69)	за 2025 г.	23 929	-	-	(22 152)	-	-	1 777
	за 2024 г.	2 757	21 172	-	-	-	-	23 929
прочая кредиторская задолженность (сч. 70, сч. 71, сч. 73, сч. 75, сч. 76)	за 2025 г.	335 686	28 777	-	-	(413)	-	364 050
	за 2024 г.	241 727	94 325	-	-	(366)	-	335 686
в том числе:								
обязательство по аренде (сч. 76.530)	за 2025 г.	150 092	-	-	(52 171)	-	-	97 921

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					на конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифи-цировано	
	за 2024 г.	91 819	58 273	-	-	-	-	150 092
	за 2025 г.	**1 959 208**	**123 576**	**-**	**(426 992)**	**(134)**	**-**	**1 655 658**
Итого	**за 2024 г.**	**1 972 460**	**191 834**	**-**	**(204 124)**	**(962)**	**-**	**1 959 208**

2.19. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.
Всего	**298 754**	**31 456**	**7 765**
в том числе:			
поставщики и подрядчики (сч. 60)	278 781	30 990	4 967
авансы полученные (сч. 62)	210	127	1 318
прочие кредиторы (сч. 76)	19 763	339	1 480

2.20. 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.**	**310 641**	**27 838**	**(11 304)**	**-**	**327 175**
	за 2024 г.	**404 421**	**49 634**	**(143 414)**	**-**	**310 641**
в том числе:						
долгосрочные обязательства:	**за 2025 г.**	**84 986**	**24 055**	**-**	**-**	**109 041**
	за 2024 г.	**93 403**	**-**	**(8 417)**	**-**	**84 986**
- резерв расходов по рекультивации земель и другим природоохранным мероприятиям	за 2025 г.	84 986	24 055	-	-	109 041
	за 2024 г.	93 403	-	(8 417)	-	84 986
краткосрочные обязательства:	**за 2025 г.**	**225 655**	**3 783**	**(11 304)**	**-**	**218 134**
	за 2024 г.	**311 018**	**49 634**	**(134 997)**	**-**	**225 655**
- резерв на оплату отпусков	за 2025 г.	225 655	3 783	(11 304)	-	218 134
	за 2024 г.	311 018	49 634	(134 997)	-	225 655

2.21. Движение отложенных налоговых активов и обязательств

Статья	31.12.2023	Признаны в составе прибыли (убытка)	Признаны в составе капитала	31.12.2024	31.12.2024 после изменения ставки НП (25%)	Признаны в составе прибыли (убытка)	Признаны в составе капитала	31.12.2025
Основные средства	238 863	(203 611)	-	35252	44065	17 961	(4 862)	57 164
Убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	6 666	(6 666)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство, полуфабрикаты и готовая продукция	580	(441)	-	139	174	2 529	-	2 703
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	59 020	-	59020	73 776	(2 682)	-	71 094
Перемещение полуфабрикатов и готовой продукции из филиалов/в филиалы	-	565 070	-	565070	706 338	192 231	-	898 569
Прочие	-	113875	-	113875	142342	(123 867)	-	18 475
Валовые отложенные налоговые активы	**246 109**	**527 247**	**-**	**773 356**	**966 695**	**86 172**	**(4 862)**	**1 048 005**
Основные средства	468 632	(379 492)	-	89140	111425	38 421	(17 283)	132 563
Лизинг/аренда	6 199	12 663	-	18862	23577	(6 444)	-	17 133
Капитальный ремонт	3 626	(1 683)	-	1943	2428	130 455	-	132 883
Незавершенное производство, полуфабрикаты и готовая продукция	-	268 826	-	268826	336033	(43 788)	(37)	292 208
Перемещение полуфабрикатов и готовой продукции из филиалов/в филиалы	-	565 070	-	565070	706 338	192 231	-	898 569
Прочие	46 824	9 130	-	55954	69943	(67 281)	(131)	2 531
Валовые отложенные налоговые обязательства	**525 281**	**474 514**	**-**	**999 795**	**1 249 744**	**243 594**	**(17 451)**	**1 475 887**

Пересчет отложенных временных разниц по состоянию на 31.12.2024 был проведен в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль с 20 % до 25% с 01.01.2025 г.

2.22. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	3 467	3 776	474 812
в том числе:			
поручительства	467	776	471 812
залог и гарантии	3 000	3 000	3 000
Выданные - всего	3 273 296	5 369 641	3 323 494
в том числе:			
ЭСКРОУ	-	215 000	0
поручительства	-	1 881 346	50 217
залог	3 273 296	3 273 296	3 273 277

2.23. Уставный капитал

Информация о стоимости уставного капитала, которая отражена по строке 1310 бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый период, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	437 528	437 528	437 528
Количество акций в обращении, шт., в том числе:	1 093 819 049	1 093 819 049	1 093 819 049
- обыкновенные, шт.	1 093 819 049	1 093 819 049	1 093 819 049
Номинальная стоимость акций, руб.	0,4	0,4	0,4

В отчетном периоде увеличение уставного капитала не происходило.

Все выпущенные акции полностью оплачены.

Каждая обыкновенная акция предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав:

- право на участие в общем собрании акционеров Общества, с правом голоса по всем вопросам его компетенции,
- право на получение дивидендов,
- право на получение части имущества Общества, в случае его ликвидации.

Акционеры общества имеют иные права, предоставляемые акционерами уставом и законодательством.

2.24. Прибыль на акцию

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Базовая прибыль (базовый убыток), тыс. руб.	955 649	1 457 251	1 790 658
Количество обыкновенных акций, тыс. шт.	1 093 819	1 093 819	1 093 819
Базовая прибыль на акцию, в рублях	0,87	1,33	1,64

2.25. Резервный капитал

Информация о резервном капитале, отраженная по строке 1360 бухгалтерского баланса Общества за проверяемый период, представлена:

Наименование	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Резервный капитал	65 629	65 629	65 629

В отчетном периоде изменение резервного капитала не происходило.

Согласно п. 6.2. Устава Резервный капитал формируется в размере 15% от величины уставного капитала. Формирование резервного капитала завершено.

2.26. Добавочный капитал

Информация о добавочном капитале, отраженная по строке 1350 бухгалтерского баланса Общества за проверяемый период, представлена:

Наименование	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Добавочный капитал	1 774 044	1 774 044	1 774 044

Добавочный капитал сформирован за счет дополнительных взносов акционеров сверх уставного капитала.

2.27. Выручка от реализации

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от основной деятельности	27 650 093	26 837 642
Выручка от прочей (неосновной) деятельности	251 189	271 536
Итого	27 901 282	27 109 178
в том числе НДС	(4 631 772)	(4 497 790)
Итого выручка без НДС	**23 269 510**	**22 611 388**

2.28. Затраты на оказание услуг

Наименование показателя	за 2025 г	за 2024 г
Материальные затраты	(7 365 789)	(7 651 464)
Расходы на оплату труда	(2 849 126)	(2 707 984)
Отчисления на социальные нужды	(892 043)	(834 451)
Амортизация	(749 515)	(588 519)
Прочие затраты	(8 286 399)	(8 717 501)
в том числе:		
Ремонт ОС	-	1 058 888
Аренда ОС	798 335	74 459
Прочие услуги сторонних организаций	1 025 018	610 789
Транспортные расходы	4 746 671	4 592 072
Агентское вознаграждение	179 827	142 087

Наименование показателя	за 2025 г	за 2024 г
Расходы по управлению	542 193	650 897
Консультационные услуги, аудиторские услуги	267 316	199 012
Итого по элементам	(20 142 872)	(20 499 919)
Изменение остатков (прирост +, уменьшение-) Незавершенного производства, готовой продукции и др.	(948 928)	(419 984)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(21 091 800)	(20 919 903)

2.29. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы - всего	**397 726**	**964 033**
в том числе:		
Результат от реализации ОС	-	32 499
Доходы от реализации прочего имущества	33 015	-
Стоимость имущества, выявленного как излишек при инвентаризации	44 373	52 250
Восстановленные резервы	160 448	803 224
Положительные курсовые разницы	68 984	-
Прочие	90 906	76 060
Прочие расходы - всего	**(595 225)**	**(519 097)**
в том числе:		
Результат от реализации ОС	(96 537)	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	(55 569)
Расходы на услуги банков	(30 362)	(21 242)
Отрицательные курсовые разницы	-	(3 227)
Расходы по содержанию законсервированных мощностей и объектов	(15 362)	(20 497)
Присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	(26 593)	(26 490)
Убытки по операциям прошлых лет, выявленным в отчетном году	(26 331)	(32 624)
Содержание объектов социальной сферы	(12 617)	(22 699)
Расходы, связанные с оказанием помощи, проведением спортивных и культмассовых мероприятий, на санаторно-курортное лечение	(79 684)	(72 102)
Выбытие ценных бумаг, долей в УК, вкладов в имущество	(35 769)	(195 781)
Списание задолженности иностранных поставщиков в связи с невозможностью исполнения договорных обязательств	(130 834)	-
Расходы по предоставлению поручительства	(59 583)	-
Прочие	(81 553)	(68 866)

2.30. Расходы по налогу на прибыль

Соотношение величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 25 %, примененной к величине прибыли (убытка) до налогообложения и фактических расходов по налогу на прибыль за 2025 год, представлено следующим образом:

№	Наименование показателя	Сумма	
		База	Налог на прибыль
1	**Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль**	**1 240 393**	**310 098**
2	**Постоянные разницы**	**62 661**	**15 665**
	Прибыль (убытки) прошлых лет	13 176	3 294
	Благотворительность и расходы социального характера	152 217	38 054
	Формирование (восстановление) резервов расходов	(171 970)	(42 993)
	Остаточная стоимость выбывших ОС	44 046	11 012
	Прочие постоянные разницы	25 192	6 298
3	**Расходы по налогу на прибыль (1+2)**	**1 303 054**	**325 763**
4	**Временные разницы**	**(629 692)**	**(157 423)**
	Разница в оценке основных средств	(153 684)	(38 421)
	Разница в оценке незавершенного производства, полуфабрикатов и готовой продукции	(604 499)	(151 125)
	Капитальный ремонт	130 455	32 614
	Прочие временные разницы	(1 964)	(491)
5а	**Текущий налог на прибыль (3+4)**	**673 362**	**168 340**
5б	**Инвестиционный вычет**	-	(28 430)
6	**Прочее, в том числе:**	**-**	**12 589**
	Корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	-
	Изменения отложенных налоговых активов и обязательств, не изменяющих налогооблагаемую базу отчетного периода	-	12 589

2.31. Учет аренды

Общество в качестве Арендодателя

Обществом заключен ряд договоров операционной аренды. Общая сумма дохода по операционной аренде за 2025 год составила 49 149 тыс. руб., в том числе переменные арендные платежи – 8 922 тыс. руб.

Доходы по операционной аренде, по договорам, заключенным со связанными сторонами, за 2025 год составили – 11 228 тыс. руб.

Общество в качестве Арендатора

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, аренде активов с низкой стоимостью и переменным арендным платежам за 2025 год составили 42 065 тыс. руб., в том числе:

- по стр. 2120 – 42 065 тыс. руб.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Общества и их изменения в течение 2025 года.

Балансовая стоимость	**Баланс на 31.12.2024**	**Поступление**	**Прекращение признания**	**Амортизация**	**Обесценение**	**Процентный расход**	**Платежи за период**	**Баланс на 31.12.2025**
Земля	66 606	7 282	(23 378)	(5 326)	-	x	x	45 184
Здания, сооружения	10 623	15 768	(5 672)	(10 585)	-	x	x	10 134
Производственное оборудования	23 862	-	-	(3 849)	-	x	x	20 013
Транспортные средства	320 444	72 410	(70 631)	(62 769)	-	x	x	259 454
Итого	**421 535**	**95 460**	**(99 681)**	**(82 529)**	**-**	**x**	**x**	**334 785**
Обязательства по аренде, всего	272 797	176 739	(96 758)	x	x	(59 500)	(169 410)	123 868
в том числе:				x	x			
Долгосрочные	122 705	-	(96 758)	x	x	-	-	25 947
Краткосрочные	150 092	176 739	-	x	x	(59 500)	(169 410)	97 921

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Общества и их изменения в течение 2024 года.

Балансовая стоимость	**Баланс на 31.12.2023**	**Поступление**	**Прекращение признания**	**Амортизация**	**Обесценение**	**Процентный расход**	**Платежи за период**	**Баланс на 31.12.2024**
Земля	72 349	-	(1 233)	(4 510)	-	x	x	66 606
Здания, сооружения	22 850	663	(5 694)	(7 196)	-	x	x	10 623
Производственное оборудования	113 494	23 522	(104 232)	(8 922)	-	x	x	23 862
Транспортные средства	243 799	264 478	(139 549)	(48 284)	-	x	x	320 444
Итого	452 492	288 663	(250 708)	(68 912)	-	x	x	421 535
Обязательства по аренде, всего	254 626	259 184	(24638)	x	x	(46 846)	(169 529)	272 797
в том числе:								
Долгосрочные	147 343	-	(24 638)	x	x	-	-	122 705
Краткосрочные	107 283	259 184	-	x	x	(46 846)	(169529)	150 092

2.32. Прочие пояснения к отчетности

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск,
- отраслевые риски,
- правовые риски,
- риски, связанные с деятельностью Общества.

В 2025 году продолжается перестройка и адаптация российской экономики, связанная со сложной геополитической обстановкой и продолжающимся санкционным давлением. Геополитическая нестабильность оказывает негативное влияние на сырьевые, финансовые и валютные рынки, особенно в отношении неустойчивости валютных курсов и доступности финансирования.

Общество считает, что оно обеспечивает надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности компании в текущих условиях.

Кредитный риск.

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовые убытки. Риск связан преимущественно с торговой и прочей дебиторской задолженностью, а также выданными займами.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций.

Снижение риска неплатежей со стороны покупателей достигается, в том числе применением авансовой формы оплаты, гарантиями и поручительствами.

Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество принимает ряд действий, в том числе приостановление отгрузки и оказания услуг, а также обращение в суд.

Рыночный риск.

Рыночный риск – это риск влияния изменения рыночных факторов на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Рыночный риск включает риск изменения обменных курсов, риск изменения процентных ставок и риск изменения котировок ценных бумаг.

Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения финансовых убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

В течение 2025 года ЦБ РФ регулярно проводил пересмотр ключевой ставки в сторону снижения. В результате чего наблюдалось снижение процентных ставок по кредитам, что способствовало снижению издержек по обслуживанию кредитного портфеля, что оказывает влияние на конечный результат деятельности.

Общество осуществляет заимствования финансовых ресурсов как с фиксированной, так и «плавающей» процентной ставкой. Кроме того, у Общества имеются иные обязательства, в отношении которых возникают процентные расходы, например, обязательства по аренде.

Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок, и использует результаты такого анализа для принятия решения о том, какие займы – по фиксированным или по «плавающим» ставкам – являются более выгодными для Общества.

Общество оценивает риск увеличения процентной ставки по кредитам как средний, поскольку предприятие имеет непогашенные кредиты перед банками, ставки по которым находятся в прямой зависимости от ключевой ставки ЦБ РФ. По мере необходимости проводятся переговоры о снижении ставок по кредитным обязательствам.

При этом Общество оценивает риск неисполнения обязательств по кредитным договорам как минимальный.

Валютный риск.

Общество подвержено валютному риску в той степени, в которой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства и функциональной валютой – рубль.

Общество на постоянной основе проводит анализ денежных потоков и текущих обязательств в связи с изменением курсов валют, моделируя разные ситуации развития событий в среднесрочной перспективе

В настоящий момент Общество оценивает данных риск как минимальный, так как сумма непогашенных валютных обязательств несущественная.

Правовой риск

Общество является добросовестным налогоплательщиком, виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим бухгалтерским, налоговым и иным законодательством РФ. Налоговое законодательство претерпело существенные изменения, направленные на ужесточение требований к использованию льготных налоговых юрисдикций и получение необоснованных налоговых выгод. Общество оценивает риск совершения непреднамеренных ошибок, как низкий. По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства применены Обществом корректно.

Формирование Отчета о движении денежных средств.

В ОДДС включены все платежи и денежные поступления за год от текущих, инвестиционных и финансовых операций. В отчет не включаются движения денежных средств, которые не влияют на общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов, суммы оборотов по счетам при обменно-валютных операциях.

К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования и овернайты, которые отражаются в составе денежных средств. Проценты по депозитам в виде денежных эквивалентов отражены по строке 4119 «прочие поступления».

Поступления и платежи по всем видам операций в ОДДС отражены без НДС. Суммы полученного налога отражены свернуто по строке 4119.

Денежные потоки по погашению обязательств по аренде по ФСБУ 25/2018 отражены в ОДДС по строке 4324.

Состав прочих поступлений

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Получение ранее перечисленных авансов за товары, работы, услуги, подлежащих возврату	141	2 397
Эскроу-счета	-	215 000
Депозиты	-	110 000
Возврат денежных средств, выданных под отчет	43	120
штрафы и претензии	3 934	748
% по депозитам	162 851	17 618
Прочие поступления от текущей деятельности	1 956	806
Итого:	**168 925**	**346 689**

Состав прочих платежей

В состав прочих платежей в Отчёте о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Перечисление прочих налогов	1 332 134	260 849
Перечисление сумм в подотчет	6 226	5 698
Возврат клиентам ранее полученной предоплаты за товары, работы, услуги	83 814	22 498
Оплата госпошлины претензии	9 744	3 250
Материальная помощь	1 134	31 699
Возмещение по медосмотру	1 405	1 241
Итого:	**1 434 457**	**325 235**

Изменения в отчетности за предыдущий период

В целях сопоставимости данных отчетного периода и предыдущих в бухгалтерскую отчетность за 2025 год внесены данные относительно корректировок 2024-2023 годов, проведенных в рамках изменения учетной политики в связи с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 г.

Изменения данных по строкам бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. в отчетности за 2024 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., отраженными в отчетности за 2025 год, приведены в следующих таблицах:

Код строки	**Наименование строки**	**Сумма по строке баланса на 31.12.2024 в отчетности за 2025 год**	**Сумма по строке баланса на 31.12.2024 в отчетности за 2024 год**	**Отклонение**	**Комментарии**
1160	Доходные вложения	-	54 134	(54 134)	Изменение учетной политики в связи с ФСБУ 4/2023
1160	Инвестиционная недвижимость	54 134	-	(54 134)	

Код строки	**Наименование строки**	**Сумма по строке баланса на 31.12.2023 в отчетности за 2025 год**	**Сумма по строке баланса на 31.12.2023 в отчетности за 2024 год**	**Отклонение**	**Комментарии**
1160	Доходные вложения	-	72 432	(72 432)	Изменение учетной политики в связи с ФСБУ 4/2023
1160	Инвестиционная недвижимость	72 432		(72 432)	

Изменение данных по строкам Отчета о финансовых результатах.

Код строки	Наименование строки	Сумма по строке ОФР на 31.12.2024 в отчетности за 2025 год	Сумма по строке ОФР на 31.12.2024 в отчетности за 2024 год	Отклонение	Характер корректировки,
2340	Прочие доходы	964 033	1 375 588	(411 555)	Изменение учетной политики в связи с ФСБУ 4/2023
2350	Прочие расходы	(519 097)	(930 652)	(411 555)	

Первый заместитель генерального директора
управляющей организации — ООО «Востокцемент»
по доверенности № 77/2064-н/77-2026-2-257 от 17.02.2026 г. А. С. Пушкарёв

«04» марта 2026 г.