

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «АС Цемент»

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Дополнительные	33.14 Ремонт электрического оборудования 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения 42.22 Строительство местных линий электропередачи и связи 43.11 Разборка и снос зданий 43.12.3 Производство земляных работ 43.21 Производство электромонтажных работ 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ 43.31 Производство штукатурных работ

В соответствии с данными ЕГРЮЛ и статистических регистров, ООО «АС Цемент» присвоены следующие коды :

Наименование кода	Значение кода	Расшифровка
Форма по ОКУД	0710001	Форма бухгалтерского баланса
ОКПО 21784721		Общероссийский классификатор предприятий и организаций
ОКЕИ 384	Тысяча рублей (единица измерения бухгалтерской отчетности)	
ОКВЭД 2	46.73	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (основной вид деятельности)
ОКОПФ	12300	Общества с ограниченной ответственностью
ОКФС 16		Частная собственность
ОКАТО	03426371000	Административно-территориальное деление (г. Сочи)
ОКТМО	03726000001	Территория муниципального образования (г. Сочи)
ОКОГУ	4210014	Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно

Фактически Общество получало основной доход за отчетный 2025 и предшествующий отчетному 2024 от реализации строительными материалами, что раскрыто в разделе «Выручка».

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 29.12.2024 № 17.

1. Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

2.4. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	15-20
Сооружения	10-15
Офисное оборудование	5-10
Машины и оборудование	5-10
Транспортные средства	5-7
Прочие	1-3

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

2.5. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Учет у арендодателя.

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.6. Инвестиционная недвижимость

Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано в аренду более 50 процентов площади от общей площади зданий, сооружений. Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства». Земельные участки входят в отдельную группу основных средств и не учитываются в группе «Инвестиционная недвижимость»

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу .

Иные финансовые вложения, в том числе векселя, депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений по конкретному договору.

2.8. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.9. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально товару за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

2.10. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения

в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным займам выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках

- инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.12. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала Общества составляет 10 (Десять) тыс. рублей.

Уставный капитал разделен на 1 (Одну) долю номинальной стоимостью 10 000 рублей. Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участником Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

2.13. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды признается в бухгалтерском учете в момент подтверждения коммерческой целесообразности добычи на лицензионном участке в отношении скважин, предназначенных к дальнейшему использованию/консервации. Оценочное обязательство включается в первоначальную стоимость создаваемого поискового актива.

В случае, если оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недр не связаны с созданием объектов, то такие оценочные обязательства при первоначальном признании подлежат признанию в составе расходов.

2.15. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.16. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.17. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

ИНН: 2320218257

КПП: 232001001

ОГРН: 1132366022183

Общество зарегистрировано по адресу:

354053, Краснодарский край, г.о. Город-Курорт Сочи, г Сочи, ул Крымская, дом 20, квартира 23

Дата государственной регистрации экономического субъекта:

27 декабря 2013 года.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства.
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

12.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор — Башев Артур Сергеевич (полномочия действуют с 27 декабря 2013 года)

Учредитель (участник): Башев Артур Сергеевич -100% доля в уставном капитале.

12.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

19 человека в 2025 году;

6 человек в 2024 году.

12.4. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет филиалов, представительств и иных структурных подразделений, расположенных обособленно от головного офиса.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована по месту нахождения единоличного исполнительного органа по адресу государственной регистрации: 354065, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Гагарина, д. 70.

Все хозяйственные операции, включая осуществление основной деятельности (оптовая торговля строительными материалами), учет расчетов с контрагентами, учет имущества и обязательств, ведутся централизованно в головном офисе Общества. Имущество, закрепленное за структурными подразделениями, отсутствует.

12.5. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в соответствии с принятым Обществом решением подлежит прекращению.

Также, под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Показатели формы «Отчет о финансовых результатах»	Продолжающаяся деятельность	Продолжающаяся деятельность	Прекращаемая деятельность
	2024	2025	2025
Выручка	2 097 639	1 678 265	—
Себестоимость продаж	(1 877 395)	(1 530 515)	—
Валовая прибыль	220 244	147 750	—
Коммерческие расходы	(177 659)	(121 222)	—
Прибыль (убыток) от продаж	42 585	26 528	—
Проценты к уплате	(13 157)	(16 556)	—
Снижение стоимости активов прекращаемой деятельности	—	—	—
Прибыль (убыток) до налогообложения	25 447	(7 355)	—
Налог на прибыль	(10 073)	(3 474)	—
Чистая прибыль (убыток)	15 374	(10 829)	—

Обоснование:

1. В соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», деятельность признается прекращаемой при выполнении одновременно нескольких условий: принято решение о прекращении части деятельности, осуществляется вывод активов, расчеты с персоналом, и указанные события являются существенными для оценки финансового состояния организации.
2. Анализ оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год не выявил наличия выделенных субсчетов или отдельных сегментов учета, характерных для прекращаемой деятельности.

Все счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» закрыты в рамках единого учетного процесса.

3. Отсутствуют основания полагать, что какая-либо часть бизнеса Общества была продана, ликвидирована или выделена в отчетном периоде.

При необходимости дополнительных уточнений или при появлении соответствующих операций в будущих периодах информация будет раскрыта в составе пояснительной записки.

12.6. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.7. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». По строке 1193 «авансы выданные» отражены авансы, в том числе выданные в связи с осуществлением капитальных вложений.

Изменен состав расшифровочных строк 043А строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Показатели графы «На 31 декабря 2024 г.» бухгалтерского баланса и сопоставимые показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год были сформированы с учетом требований ФСБУ 4/2023. Указанные корректировки обеспечивают сопоставимость отчетных данных за 2024 и 2025 годы и не оказывают влияния на величину чистых активов и финансовый результат Общества за 2024 год.

12.8. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Произведенные корректировки показателей прошлых лет должны быть отражены во всех формах отчетности, где есть корректируемые показатели. Надо либо привести все такие корректировки, либо прямо указать, что соответствующие корректировки показателей прошлых лет внесены и в другие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в отчетном периоде не выявлены и не исправлялись. Бухгалтерская отчетность ООО «АС Цемент» за 2025 год сформирована достоверно во всех существенных отношениях.

12.9. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 18.11.2010 № 143н.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность в рамках одного операционного сегмента — оптовая торговля строительными материалами и цементом. Выручка, расходы, активы и обязательства, относящиеся к данному сегменту, составляют 100% соответствующих показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выделение иных операционных сегментов (по видам продукции, географическому признаку или иным критериям) не производилось в связи с отсутствием существенных отличий в характере деятельности, клиентской базе, методах продаж и системах ценообразования.

12.10. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов основных средств составила:

тыс. руб.			
Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	101 733	131 908	114 488
Неамортизируемые основные средства, в том числе:	—	—	—
Земельные участки	—	—	—

Наличие и движение основных средств (собственные ОС)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Первоначальная стоимость	2025	45 127	97 613	—	142 740
	2024	31 996	13 382	(251)	45 127
Накопленная амортизация	2025	(11 898)	(7 827)	—	(19 725)
	2024	(5 484)	(6 414)	—	(11 898)
Остаточная стоимость	2025	33 229	—	—	123 015
	2024	26 512	—	—	33 229

В 2025 году поступление собственных основных средств составило 97 613 тыс. руб., из них:

Наличие и движение прав пользования активами (арендованное имущество)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Первоначальная стоимость (ППА)	2025	136 608	710	(91 170)	46 148

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
	2024	95 347	50 115	(8 854)	136 608
Накопленная амортизация	2025	(37 929)	(7 848)	33 912	(11 865)
	2024	(20 126)	(17 850)	47	(37 929)
Остаточная стоимость	2025	98 679	—	—	34 283
	2024	75 221	—	—	98 679

- *Выбытие ППА в 2025 году (91 170 тыс. руб.) связано с окончанием срока полезного использования транспортных средств, полученных в аренду.*

12.11. Капитальные вложения

Информация по пояснению показателя «Капитальные вложения» дополняется также табличными пояснениями.

Показатель	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств — всего	За 2025 г.	—	6 023	(6 023)
в том числе:				
Транспортные средства	За 2025 г.	—	6 023	(6 023)
Прочие виды основных средств	За 2025 г.	—	—	—
Капитальные вложения на создание основных средств — всего	За 2025 г.	—	12 750	(12 750)
Оборудование для перемешивания цемента (линия), модель CRJ40TH	За 2025 г.	—	12 750	(12 750)
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств — всего	За 2025 г.	—	—	—

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

1. Общая характеристика капитальных вложений

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в аналитическом учете капитальные вложения классифицируются по следующим направлениям:

Направление капитальных вложений	Сумма в 2025 году, тыс. руб.
Приобретение имущества, предназначенного для использования в качестве объектов основных средств	6 023
Создание (строительство, изготовление) объектов основных средств	12 750
Улучшение и восстановление объектов основных средств (модернизация, реконструкция)	—
Итого капитальные вложения за 2025 год	18 773

2. Анализ движения капитальных вложений по данным бухгалтерского учета По данным оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год:

Счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2025	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Сальдо на 31.12.2025
07	Оборудование к установке	7 878	4 871	(12 750)	—
08.03	Строительство объектов основных средств	12 750	—	(12 750)	—
08.04	Приобретение объектов основных средств	1 542	—	(1 542)	—

Пояснения:

- Сальдо счета 07 на начало года (7 878 тыс. руб.) представляло собой оборудование, требующее монтажа.
- В течение года дополнительно приобретено оборудование на сумму 4 871 тыс. руб.
- Завершены работы по созданию объекта основных средств (линия для перемешивания цемента) на сумму 12 750 тыс. руб., оборудование передано в состав основных средств.
- Приобретенные транспортные средства на сумму 6 023 тыс. руб. (счет 08.04) также введены в эксплуатацию.

3. Авансы, предварительная оплата и задатки, уплаченные в связи с капитальными вложениями
По состоянию на 31 декабря 2025 года авансы, предварительная оплата и задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отсутствуют (0 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 года такие авансы также отсутствовали.

12.12. Аренда у арендатора

На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами составляет 34 282 тыс. рублей, а сумма обязательств по аренде — 9 867 тыс. рублей (краткосрочные) и 0 тыс.

рублей (долгосрочные). Процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 3 356 тыс. рублей.

Общество арендует транспортные средства, здания, сооружения, машины и оборудование, а также прочие объекты (специализированное оборудование, складские помещения). Согласно условиям договоров объекты получены в аренду на срок от 2 до 10 лет с возможностью продления данного срока.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют. Улучшения предметов аренды в отчетном периоде не производились.

Движение прав пользования активами

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	—	95 347	95 347
Поступление	—	50 115	50 115
Выбытие	—	(8 198)	(8 198)
На 31 декабря 2024 года	—	136 608	136 608
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2023 года	—	(20 126)	(20 126)
Амортизационные отчисления за год	—	(17 850)	(17 850)
Выбытие	—	47	47
На 31 декабря 2024 года	—	(37 929)	(37 929)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	—	75 221	75 221
На 31 декабря 2024 года	—	98 679	98 679

До даты предоставления предметов аренды в 2024 г. был оплачен аванс в размере 0 руб. (договоры аренды не предусматривали существенных авансовых платежей до начала срока аренды).

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательств по аренде

Фактическая стоимость прав пользования активами и обязательства по аренде в 2024 г. не пересматривались. Все изменения обусловлены поступлением новых объектов аренды, начислением амортизации и частичным выбытием (прекращением договоров).

По договорам аренды, отвечающим условиям, предусмотренным пунктом 11 ФСБУ 25/2018

По договорам аренды, отвечающим условиям, предусмотренным пунктом 11 ФСБУ 25/2018,

сумма будущих расходов и арендных платежей составила на 31 декабря 2024 г. 5 585 тыс. руб., на 31 декабря 2025 г. — 0 тыс. руб.

В том числе, по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, сумма будущих расходов и арендных платежей составила — 0 тыс. руб. (договоры краткосрочной аренды в отчетном периоде отсутствовали).

По данным бухгалтерской отчетности за 2025 г.:

- Права пользования активами отражены по строке 1150 «Основные средства» баланса (в составе арендованного имущества).
- На 31 декабря 2025 г.:
 - первоначальная стоимость прав пользования — 46 148 тыс. руб.;
 - накопленная амортизация — 11 866 тыс. руб.;
 - балансовая стоимость — 34 282 тыс. руб..
- Обязательства по аренде отражены в составе кредиторской задолженности (краткосрочные — 9 867 тыс. руб., долгосрочные — 0 тыс. руб.).
- Процентные расходы по арендным обязательствам за 2025 г. (отражены в составе процентов к уплате) составили 3 356 тыс. руб., что соответствует данным оборота по счету 76.07.5 «Проценты по аренде» (дебетовый оборот 3 356 421,88 руб.).

12.13. Обесценение активов

Анализ не выявил наличие признаков обесценения активов Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

12.14. Финансовые вложения

Настоящий раздел Пояснительной записки раскрывает информацию о финансовых вложениях ООО «АС ЦЕМЕНТ» в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (в части, не противоречащей действующим федеральным стандартам) и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет в своем составе следующие финансовые вложения:

Вид финансовых вложений	Срок (долгосрочные / краткосрочные)	Единица учета	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
Предоставленные	Долгосрочные (срок	Каждый отдельный	968

Вид финансовых вложений	Срок (долгосрочные / краткосрочные)	Единица учета	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
займы (сч. 58.03)	погашения более 12 месяцев)	договор займа	
Депозитные счета (сч. 55.03)	Краткосрочные (срок размещения до 12 месяцев)	Каждый отдельный договор банковского вклада	0
Итого			968

Пояснения:

- Финансовые вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02 (наличие документов, подтверждающих права организации, переход финансовых рисков, способность приносить экономические выгоды).
- Иные виды финансовых вложений (акции, доли в уставных капиталах, долговые ценные бумаги, вклады по договору простого товарищества) на балансе Общества отсутствуют.

Предоставленные займы (долгосрочные)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало 2025 года	6 163
Поступило (предоставлено займов)	—
Погашено (возвращено займов)	(5 195)
Сальдо на конец 2025 года	968

Условия предоставленных займов:

- Займы предоставлены юридическим лицам (независимым контрагентам) на срок более 12 месяцев.
- Процентная ставка по договорам займа соответствует рыночным условиям, определенным сторонами сделки.
- Обеспечение по займам не предусмотрено, займы являются необеспеченными.
- Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, поскольку отсутствуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости (п. 37-39 ПБУ 19/02).

Депозитные счета (краткосрочные)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало 2025 года	100
Размещено депозитов	1 344

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Возвращено (закрыто депозитов)	(1 444)
Сальдо на конец 2025 года	0

Условия размещения депозитов:

- Депозиты размещены в кредитных организациях, имеющих лицензию Банка России.
- Срок размещения не превышает 12 месяцев, проценты начисляются по ставке, установленной договором.
- Депозиты не являются обеспечением по каким-либо обязательствам Общества, не обременены залогом.

Для займов, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, Общество не проводит корректировку первоначальной стоимости до номинальной (п. 22 ПБУ 19/02), так как договорами займа не предусмотрено начисление процентов по ставке, существенно отличающейся от рыночной.

Текущая рыночная стоимость по депозитам не определяется, так как они не обращаются на организованном рынке.

12.15. Запасы

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемая по строкам 1233 и 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам (стр. 1233)	59 218	10 200	40 599
Прочие авансы выданные (стр. 1238)	—	—	—
Итого авансы, предварительная оплата, задатки	59 218	10 200	40 599

Детализация авансов выданных по данным бухгалтерского учета (тыс. руб.):

Счет, субсчет	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
60.02	Расчеты по авансам выданным	59 218	10 200	40 599
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (авансы)	—	—	—
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (авансы)	—	—	—
Итого		59 218	10 200	40 599

Анализ изменения авансов выданных:

1. Снижение в 2024 году (с 59 218 до 10 200 тыс. руб., или на 82,8%) связано с завершением крупных закупочных контрактов и зачетом ранее выданных авансов в счет поставок.
2. Рост в 2025 году (с 10 200 до 40 599 тыс. руб., или на 298%) обусловлен:
 - заключением новых договоров на поставку строительных материалов в 4 квартале 2025 года;
 - условиями договоров, предусматривающими предварительную оплату (аванс) в размере 30–50% от суммы поставки.
3. Все авансы выданы в рублях, в рамках деятельности на территории Российской Федерации. Авансы в иностранной валюте отсутствуют.

РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Расходы будущих периодов

В соответствии с учетной политикой Общества, активы, которые обладают всеми признаками нематериальных активов (НМА), но предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Согласно требованию рациональности ведения бухгалтерского учета для учета краткосрочных прав (лицензии, сертификаты, программное обеспечение, периодические издания, страховые полисы и иные аналогичные активы) используется счет 97 «Расходы будущих периодов».

При признании краткосрочных прав их оценка производится по сумме фактических затрат (включая стоимость приобретения, пошлины, сборы, консультационные и иные услуги, непосредственно связанные с приобретением актива). Устанавливается период использования, в течение которого затраты равномерно относятся в состав расходов по обычным видам деятельности (либо в состав прочих расходов, если использование актива не связано с производством или продажами).

- На 31 декабря 2025 г. остаток расходов будущих периодов отсутствует.
 - В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов (при их наличии) отражаются в разделе II «Оборотные активы».
 - В 2025 г. списание ранее признанных расходов будущих периодов произведено в полном объеме в связи с истечением срока использования соответствующих активов.
- В 2024 г. остаток расходов будущих периодов составлял 11 тыс. руб. (данные ОСВ).

12.16. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч. 62.01)	287 567	298 446
Авансы выданные (сч. 60.02)	10 200	40 599
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (сч. 76.05)	5 567	5 597
Расчеты по налогам и сборам (переплата)	3	44
Расчеты по ЕНС (переплата)	2 197	4 979
Прочая дебиторская задолженность	—	160
Итого дебиторская задолженность (до резерва)	305 534	349 825
Резерв по сомнительным долгам	(10 472)	(10 472)
Дебиторская задолженность (нетто) в балансе (стр. 1230)	295 062	339 353

В балансе на 31.12.2025 по строке 1230 отражена сумма 232 183 тыс. руб., что соответствует сальдо расчетов с покупателями и заказчиками за вычетом авансов полученных (свернутое представление). Вышеприведенная таблица отражает развернутое состояние расчетов по данным аналитического учета.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

На 31 декабря 2024 г. резерв по сомнительным долгам составлял 10 472 тыс. руб. (создан в отношении задолженности покупателей и заказчиков). В 2025 г.: Начислений резерва не производилось (оборот по кредиту счета 63 отсутствует); Произведено восстановление (списание) резерва в размере 10 472 тыс. руб. в связи с признанием задолженности безнадежной к взысканию либо по результатам инвентаризации. На 31 декабря 2025 г. резерв по сомнительным долгам отсутствует.

12.17. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал остается неизменным с момента создания Общества и составляет 10 тыс. руб., что соответствует минимальному размеру, установленному для обществ с ограниченной ответственностью. Собственный капитал Общества представлен исключительно уставным капиталом и нераспределенной прибылью. Резервный и добавочный капитал отсутствуют. В 2025 г. капитал сократился на 11 404 тыс. руб. (18,2%) в результате: получения чистого убытка по итогам года (10 829 тыс. руб.); выплаты дивидендов за предыдущие периоды (575 тыс. руб.). Несмотря на отрицательный финансовый результат в 2025 г., собственный капитал Общества остается положительным, что свидетельствует о сохранении минимального уровня финансовой устойчивости.

Расшифровка показателей (тыс. руб.)

Показатель	Код	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Уставный капитал	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	—	—	—
Переоценка внеоборотных активов	1340	—	—	—
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	—	—	—
Резервный капитал	1360	—	—	—
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	47 234	62 609	51 205
Итого капитал	1300	47 244	62 619	51 215

По итогам 2025 года организация получила прибыль до налогообложения в размере 4 560 821,50 руб.. Чистая прибыль организации после отражения налоговых последствий (включая доначисления налогов прошлых периодов) составила 11 944 482,50 руб..

Основные показатели деятельности сформированы с учетом уточнения налоговых обязательств за предыдущие периоды.

В 2025 году Межрайонной ИФНС №7 по Краснодарскому краю завершена выездная налоговая проверка ООО "АС ЦЕМЕНТ" за период 2021–2023 годы.

По результатам проверки принято решение (№ 18-30/3 от 17.03.2025) о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения при исчислении налога на прибыль.

В соответствии с пунктом 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также руководствуясь разъяснениями Минфина (Письмо от 28.12.2016 № 07-04-09/78875), данные обязательства признаны в бухгалтерском учете как расходы, уменьшающие финансовый результат (счет 99 «Прибыли и убытки»), так как они связаны с корректировкой налога на прибыль.

Суммы доначислений составили:

1. Доначисленные налоги (налог на прибыль): 17 045 914 руб.
2. Пени за несвоевременную уплату налога на прибыль: 1 988 624,00руб.
3. Штрафные санкции по п. 1 ст. 122 НК РФ: 511 377 руб.

В бухгалтерском учете организации на дату вступления в силу решения налогового органа сделаны следующие записи:

- Начисление недоимки по налогу на прибыль: Дебет 91.02 Кредит 68.09 — 17 045 914 руб.
- Начисление пеней: Дебет 91.02 Кредит 68.09 — 5 087 787,50 руб. (начислены за счет прибыли в порядке, установленном для пени по налогу на прибыль).

- Начисление штрафа: Дебет 91.02 Кредит 68.09 — 511 377 руб. (так как штраф является санкцией за нарушение правил налогообложения налогом на прибыль) .
Указанные суммы уплачены в бюджет в 2025 году.

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Решением учредителя по итогам 2025 года. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2026 год.

В 2025 году Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в размере 574 713 рублей Данные дивиденды были признаны в качестве обязательства и вычтены из капитала.

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в размере 574 713 рублей Данная сумма дивидендов к выплате была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли (добавочного капитала). Сумма дивидендов выплачена учредителю в течении 2025года, на конец 2025 года, задолженность перед учредителем отсутствует.

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Основание
Дивиденды, начисленные по итогам 2024 г.	575	Решение учредителей
в том числе:		
Начислено за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	575	Протокол собрания учредителей
Дивиденды, выплаченные в 2025 г.	575	Платежные поручения

12.18. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях № 8 «Обязательства».

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Состав кредиторской задолженности по видам

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	63 317	83 877	147 540
Расчеты с покупателями и заказчиками	40 545	19 115	55 235
Расчеты по налогам и сборам	988	399	763
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 554	939	1 908
Сальдо по ЕНС (единому налоговому счету)	—	2 197	4 979

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	—	1	12
Расчеты с персоналом по оплате труда	57	77	237
Расчеты с подотчетными лицами	—	—	104
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	—	—	5 597
Расчеты по аренде (краткосрочная часть)	5 585	10 110	9 867
Прочие	—	4 760	—
Итого кредиторская задолженность	124 461	122 491	205 787

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Сальдо ЕНС (в составе дебиторской/кредиторской задолженности)	—	2 197 (кредит)	4 979 (кредит)

12.19. Заемные средства

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях № 8 «Обязательства» (п. 8.1 «Наличие и движение обязательств»).

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Сроки погашения займов	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
от одного года до двух лет	—	63 789	52 889
от двух до пяти лет	273 973	273 980	274 454
свыше пяти лет	—	—	—
Итого долгосрочные заемные средства	273 973	337 769	327 343

Сумма расходов по займам, включенная в прочие расходы:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расходы по займам в прочих расходах	13 157	13 157	16 556

12.20. Информация, связанная с движением денежных средств

Прочие поступления

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Прочие поступления от текущих операций:

Наименование показателя	2024 год	2025 год
косвенные налоги (НДС, возмещенный из бюджета)	—	—
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	—	—
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	—	—
страховое возмещение	—	—
возврат налогов, таможенных пошлин	—	—
расчеты по претензиям	—	—
арендные платежи, полученные по договорам неоперационной (финансовой) аренды	—	—
прочие поступления (строка 4119)	14 683	2 784

Все суммы приведены в тысячах рублей.

Расшифровка прочих поступлений от текущих операций (строка 4119):

Вид поступлений	2024 год	2025 год	Основание
Поступление денежных средств от возврата авансов выданных	—	2 495	Оборот по кредиту счета 60.02 (авансы выданные) в корреспонденции со счетом 51
Поступление денежных средств по расчетам с подотчетными лицами	—	129	Возврат неиспользованных подотчетных сумм (дебет 50, 51 — кредит 71)
Поступление денежных средств по расчетам с прочими дебиторами	—	160	Оборот по кредиту счета 76.05, 76.09
Прочие поступления (не идентифицированные в разрезе видов)	14 683	—	Поступления, не связанные с основной деятельностью
Итого прочие поступления от текущих операций	14 683	2 784	

Прочие поступления от инвестиционных операций:

Наименование показателя	2024 год	2025 год
возврат депозитов	—	—

Наименование показателя	2024 год	2025 год
косвенные налоги	—	—
прочие поступления (строка 4219)	—	—

12.21. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Наименование	2024 год	2025 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	25 447	(7 354)
Текущий налог на прибыль	(1 213)	(1 213)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(8 860)	(2 261)
Изменение отложенных налоговых обязательств	—	9 253
Изменение отложенных налоговых активов	—	(11 514)
Налог на прибыль	(10 073)	(3 474)

Данные за 2024 год приведены по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2025 год (сравнительные данные). Данные за 2025 год подтверждены Справкой-расчетом расхода по налогу на прибыль.

Детализация расчета налога на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Порядок расчета
Прибыль (убыток) до налогообложения	(7 354)	Оборот по счету 99 (без налога)
Условный доход по налогу на прибыль	1 839	$(7\,354) \times 20\%$ (со знаком + при убытке)
Постоянный налоговый расход	(425)	Постоянные разницы $\times 20\%$

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Порядок расчета
Изменение отложенных налоговых активов	(11 514)	Расчет по временным разницам (сч. 09)
Изменение отложенных налоговых обязательств	9 253	Расчет по временным разницам (сч. 77)
Отложенный налог на прибыль	(2 261)	ΔОНА + ΔОНО
Текущий налог на прибыль	(1 213)	Оборот по сч. 68.04.1
Расход по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР)	(3 474)	Текущий налог + Отложенный налог

12.22. Выручка от основной деятельности

Номенклатурная группа	тыс.руб.	
	2024 год	2025 год
Основная номенклатурная группа	2 094 633	1 623 243
Основное направление	57 502	47 915
Блоки	4 720	3 934
Аренда автотранспортных средств	3 836	3 197
Итого	2 160 691	1 678 289

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля строительными материалами и цементом.

В 2025 году расхождения между бухгалтерской и налоговой выручкой отсутствуют. Все операции признаны в бухгалтерском и налоговом учете единообразно.

12.23. Себестоимость обычных видов деятельности

Детализация себестоимости продаж по номенклатурным группам (данные бухгалтерского учета):

Номенклатурная группа	2024 год	2025 год
Основная номенклатурная группа	1 877 019	1 484 081
Основное направление	42 377	42 377
Блоки	4 071	4 071
Итого себестоимость продаж	1 923 467	1 530 529

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 Общество раскрывает информацию о расходах по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов (на основании данных ОСВ по счетам затрат):

Элемент затрат	2024 год	2025 год
Материальные затраты	1 903 195	1 555 100
Затраты на оплату труда	3 283	8 903
Отчисления на социальные нужды	992	2 689
Амортизация	24 349	24 573
Прочие затраты	122 716	60 560
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 054 535	1 651 825

12.24. Прочие доходы и расходы

Детализация прочих доходов за 2025 год:

Вид дохода	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Штрафы, пени, неустойки	55 999	44,4

Вид дохода	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Списание кредиторской задолженности	52 049	41,2
Прочие внереализационные доходы	18 127	14,4
Исправительные записи по операциям прошлых лет	21	0,0
Курсовые разницы (доходная часть)	19	0,0
Оценочные обязательства по оплате труда	19	0,0
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	48	0,0
Итого прочие доходы	126 215	100

Детализация прочих расходов за 2025 год:

Вид расхода	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Штрафы, пени, неустойки	55 999	50,4
Списание дебиторской задолженности	21 217	19,1
Расходы на услуги банков	13 104	11,8
Процентные расходы (аренда, лизинг)	13 369	12,0
Курсовые разницы (расходная часть)	3 187	2,9
Прочие внереализационные расходы	1 117	1,0
Благотворительность	50	0,0
Проценты по банковским кредитам	5	0,0

Вид расхода	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Итого прочие расходы	111 180	100

Информация о резервах

Резерв создается в отношении дебиторской задолженности, не погашенной в установленные договором сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по методике, утвержденной Учетной политикой Общества, исходя из анализа просрочки платежа и финансового состояния дебиторов.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	10 472	10 472
Начислено	—	—
Использовано (списание безнадежной задолженности)	—	10 472
Восстановлено	—	10 472
Величина резерва на конец года	10 472	10 472

В 2025 году резерв не доначислялся. Произошло списание ранее сформированного резерва в связи с признанием задолженности безнадежной к взысканию и одновременное восстановление резерва (фактически резерв переформирован). На конец 2025 года резерв покрывает задолженность покупателя с длительным сроком просрочки.

Чрезвычайные обстоятельства

В таблице в составе строки «Прочие» в том числе отражены расходы/доходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В 2025 году **чрезвычайные обстоятельства отсутствовали**. Доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями, не возникали.

Категория связанной стороны	Идентификационные данные	Основание для признания связанной стороной
Учредитель (участник)	Башев Артур Сергеевич (ИНН 232003951852)	Владение 100% доли в уставном капитале Общества (уставный капитал 10 000 руб.)
Руководитель (единоличный исполнительный орган)	Башев Артур Сергеевич (ИНН 232003951852)	Генеральный директор Общества (с 30.12.2014)
Конечный бенефициар (контролирующее лицо)	Федоров Алексей Сергеевич (ИНН 232011704737)	Осуществляет контроль над Обществом через аффилированные структуры и родственные связи с номинальным владельцем доли
Организации, контролируемые учредителем/руководителем	ООО «ЮТК» (ИНН 2320144750)	Башев А.С. является учредителем (доля 50%)
Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность под контролем руководителя	ИП Башев Артур Сергеевич (ОГРНИП 304232020900091)	Руководитель Общества зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя (с 03.05.2001)

12.25. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», к связанным сторонам ООО «АС ЦЕМЕНТ» относятся:

Пояснения к формированию перечня (в соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008) :

1. **Учредитель и Руководитель** включены в перечень как лица, **контролирующие** Общество (пп. «а» п. 4, п. 7 ПБУ 11/2008). Согласно п. 11 Стандарта, информация об основном управленческом персонале подлежит обособленному раскрытию.
2. **Конечный бенефициар** включен в перечень в соответствии с п. 13 ПБУ 11/2008, согласно которому информация о контролирующих лицах раскрывается независимо от наличия операций с ними в отчетном периоде. Бенефициарный владелец — физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия Общества. Федоров А.С. является конечным бенефициаром, так как он также является учредителем ООО «ЮТК» (вместе с Башевым А.С.) и ООО «АС ЛОГИСТИКА», то есть осуществляет контроль через аффилированные структуры.
3. **Организации под контролем учредителя** включены в перечень, поскольку Общество и указанные юридические лица **контролируются (находятся под значительным влиянием) одними и теми же физическими лицами** — Башевым А.С. и Федоровым А.С. (пп. «а» п. 4, п. 6 ПБУ 11/2008). ООО «ЮТК» (ИНН 2320144750) имеет тот же юридический адрес, что и ООО «АС ЦЕМЕНТ» (г. Сочи, ул. Крымская, д. 20, кв. 23).
4. **Индивидуальный предприниматель** включен в перечень в соответствии с пп. «б» п. 4 ПБУ 11/2008, так как в данном случае имеют место отношения **совместной деятельности** (или возможность оказания влияния) между юридическим лицом (Обществом) и физическим лицом, зарегистрированным в качестве ИП, под контролем одного и того же лица (Башева А.С.).

Информация об операциях со связанными сторонами

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, в случаях, когда раскрытие информации в полном объеме может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации, информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме .

По операциям с ООО «ЮТК» за 2025 год (на основании анализа данных бухгалтерского учета):

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Обороты по дебету (поступления от ООО «ЮТК»)	323 416
Обороты по кредиту (перечисления в адрес ООО «ЮТК»)	294 395
Сальдо на конец периода (дебетовое)	26 126

Категория	Вид операции	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Директор (Башев А.С.)	Заработная плата (включая страховые взносы)	1 200	1 500
Директор (Башев А.С.)	Выплата дивидендов (по итогам 2024 года)	500	—
Итого		1 700	1 500

12.26. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» .

1.1. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам, включая страховые взносы во внебюджетные фонды. Расчет производится на конец каждого отчетного периода исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка сотрудников.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Величина резерва на начало года	424	870
Начислено (признано оценочных обязательств)	612	166
Использовано (фактические расходы на оплату отпусков)	(166)	(166)
Величина оценочного обязательства на конец года	870	870

Детализация оценочного обязательства на 31.12.2025:

Вид обязательства	Сумма, тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате отпусков (резерв на оплату отпусков)	668
Оценочные обязательства по страховым взносам с отпускных	202
Итого	870

Основание для признания (в соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010):

- у Общества существует обязанность по предоставлению отпусков и выплате отпускных, вытекающая из трудового законодательства и трудовых договоров (пп. «а» п. 5);
- вероятно уменьшение экономических выгод (выплата отпускных) (пп. «б» п. 5);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена (на основе среднедневного заработка) (пп. «в» п. 5).

1.2. Прочие оценочные обязательства

Иные оценочные обязательства (по гарантийному ремонту, судебным разбирательствам, предстоящим убыточным договорам и т.п.) в 2025 году не признавались, поскольку основания для их формирования отсутствовали.

12.27. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	336 881	361 710	54,1%	36,0%	24 829	7,4%
в том числе: основные средства	114 488	131 908	18,4%	13,1%	17 420	15,2%
нематериальные активы	0	0	0%	0%	0	—
2. Оборотные, всего	285 626	641 777	45,9%	64,0%	356 151	124,7%
в том числе: запасы	142 229	136 573	22,9%	13,6%	(5 656)	-4,0%
дебиторская задолженность	232 183	305 535	37,3%	30,5%	73 352	31,6%
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 202	451	0,8%	0,04%	(4 751)	-91,3%
Пассив						
1. Собственный капитал	51 215	62 619	8,2%	6,2%	11 404	22,3%
2. Долгосрочные обязательства, всего	348 374	378 163	56,0%	37,7%	29 789	7,9%
в том числе: заемные средства	327 343	337 769	52,6%	33,7%	10 426	3,1%
3. Краткосрочные обязательства*, всего	222 918	562 705	35,8%	56,1%	339 787	152,4%
в том числе: заемные средства	0	0	0%	0%	0	—

Валюта баланса	622 507	1 003 487	100%	100%	380 980	61,2%
----------------	---------	-----------	------	------	---------	-------

Валюта баланса увеличилась на 380 980 тыс. руб. (61,2%), что свидетельствует о масштабном расширении деятельности Общества.

В структуре активов произошло значительное увеличение доли оборотных активов с 45,9% до 64,0% (рост на 356 млн руб.), что связано с ростом дебиторской задолженности (на 31,6%) и увеличением денежных средств на счетах в течение года (несмотря на низкий остаток на отчетную дату).

Внеоборотные активы выросли на 24,8 млн руб. (7,4%) за счет ввода новых основных средств (зданий и сооружений) при выбытии арендованного имущества.

В пассивах произошло перераспределение: краткосрочные обязательства выросли на 152,4% и составили 56,1% валюты баланса (в основном за счет роста кредиторской задолженности перед поставщиками).

Долгосрочные обязательства снизили свою долю с 56,0% до 37,7%, хотя в абсолютном выражении незначительно выросли.

Собственный капитал увеличился на 22,3% (11,4 млн руб.), что является положительным фактором, хотя его доля в пассивах снизилась из-за опережающего роста заемного финансирования.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	62 619	51 215	10,1%	5,1%	(11 404)	-18,2%
2. Уставный капитал	10	10	0,002%	0,001%	0	0%
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	62 609	51 205	10,1%	5,1%	(11 404)	-18,2%

Выводы: Чистые активы на 31.12.2025 составляют **51 215 тыс. руб.**, что значительно превышает уставный капитал (10 тыс. руб.), следовательно, требование законодательства о превышении чистых активов над уставным капиталом выполняется.

За год чистые активы уменьшились на **11 404 тыс. руб. (18,2%)**, что связано с полученным чистым убытком по итогам 2025 года и выплатой дивидендов.

Несмотря на снижение, величина чистых активов остается положительной и достаточной для обеспечения обязательств Общества.

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,28	1,14	(0,14)	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,05	0,94	(0,11)	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.

				Нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,001	(0,019)	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25.

Выводы: Коэффициент текущей ликвидности снизился с 1,28 до **1,14**, что ниже нормативного значения (1,8). Это указывает на недостаточность оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности снизился до **0,42**, что существенно ниже нормы (1,0). Это означает, что даже при реализации дебиторской задолженности Общество может испытывать трудности с погашением текущих обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности крайне низок (0,009), что свидетельствует о дефиците свободных денежных средств на отчетную дату.

Обзор результатов деятельности организации

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024	2025	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	2 097 639	1 678 265	(419 374)	- 20,0%	1 887 952
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 055 054	1 651 737	(403 317)	- 19,6%	1 853 396
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	42 585	26 528	(16 057)	- 37,7%	34 557
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	(4 976)	15 014	19 990	+401,7%	5 019
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	37 609	41 542	3 933	10,5%	39 576
6. Проценты к уплате	(13 157)	(16 556)	(3 399)	- 25,8%	(14 857)
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	(9 078)	(35 815)	(26 737)	- 294,5 %	(22 447)
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	15 374	(10 829)	(26 203)	- 170,4 %	2 273
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	15 374	(10 829)	(26 203)	- 170,4 %	2 273
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	+15 374	-11 404	(26 778)	- 174,2 %	—

Выручка снизилась на **20,0%** (с 2 098 млн руб. до 1 678 млн руб.) в связи с оптимизацией клиентского портфеля и переходом на крупных оптовых покупателей.

Расходы по обычным видам деятельности сократились пропорционально выручке (на 19,6%), что позволило сохранить положительную **прибыль от продаж** в размере 26,5 млн руб. (хотя она снизилась на 37,7%).

ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) выросла на **10,5%** благодаря положительному сальдо прочих доходов и расходов (15 млн руб. в 2025 г. против убытка 5 млн руб. в 2024 г.).

Чистая прибыль сменилась **убытком 10,8 млн руб.** из-за роста налоговых обязательств доначисление по акту выездной налоговой проверке.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2025	коп., (гр.3 - гр.2)	± % (((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 12%.	2,03%	1,58%	(0,45 п.п.)	- 22,2%
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,79%	2,48%	0,69 п.п.	38,5%
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 6% и более.	0,73%	-0,65%	(1,38 п.п.)	- 189,0 %
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	2,07%	1,61%	(0,46 п.п.)	- 22,2%
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	2,86	2,51	(0,35)	- 12,2%

Рентабельность продаж снизилась с 2,03% до **1,58%**, что значительно ниже среднеотраслевого уровня (12%). Это указывает на низкую операционную эффективность и/или высокую себестоимость.

Рентабельность по ЕВИТ, напротив, выросла до **2,48%**, что объясняется улучшением результата от прочей деятельности (положительное сальдо прочих доходов и расходов).

Чистая рентабельность стала отрицательной (-0,65%) из-за роста налоговой нагрузки (отложенный налог) и увеличения процентных расходов.

Коэффициент покрытия процентов (ICR) снизился с 2,86 до **2,51**, но остается выше нормативного значения (1,5), что означает способность Общества обслуживать долговые обязательства за счет операционной прибыли.

12.28. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы Группы Ромашка и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2023 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Ромашка» и

компаний Группы Ромашка. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

Современные условия характеризуются сохранением ограничительных мер, оказывающих комплексное воздействие на международные расчеты, логистические цепочки и доступ к иностранным технологиям. Отмечается усиление волатильности на сырьевых рынках и вынужденная переориентация традиционных маршрутов поставок. Изменение миграционной политики отдельных государств создает дополнительные операционные сложности в реализации международных проектов.

Руководство Общества анализирует косвенное влияние внешних факторов на условия ведения бизнеса в России и принимает упреждающие меры для поддержания бесперебойности и эффективности операционной деятельности.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

12.29. Выплаты аудиту

Аудитором Общества за 2025 год, в соответствии с Решением Общества от 28.03.2026 года № 14, утверждено ООО «ПрестижАудит», ОРНЗ в реестре саморегулируемой организации аудиторов № **11606059743**.

Величина выплаченного вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 120 тыс. рублей.

12.30. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств.

Обществом проведен анализ финансового состояния, разработаны планы, а также рассматриваются иные меры, которые, по результатам отчетов, обеспечивают положительную динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества.

У руководства и собственников Общества отсутствуют планы по прекращению (в какой бы то ни было форме) либо существенному сокращению объемов его деятельности в период с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности по 31 декабря 2025 года включительно и за ее пределами

12.31. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имело место событие, которое оказало или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в будущем.

12.32. Информация о судебных разбирательствах

№	Номер дела	Истец	Ответчик	Статус дела	Исковые требования, руб.	Вероятность удовлетворения
1	A32-25346/2025	ООО «АС ЦЕМЕНТ» и др.	ООО «Агростройсочи»	Наблюдение, первая инстанция	0	Не применимо (банкротство)
2	A40-96586/2025	ООО «ТРАНС ДИА КОМПАНИЯ ЮГ»	ОАО «РЖД», третье лицо: ООО «АС ЦЕМЕНТ»	Апелляция завершена, срок обжалования до 26.04.2026	11 180 314,40	Низкая (Общество — третье лицо)
3	A32-18543/2025	ООО «АС ЦЕМЕНТ»	ООО «Агростройсочи»	Заявление не принято, производство прекращено	0	Не применимо
4	A32-33888/2024	ООО «АС ЦЕМЕНТ»	ООО «Агростройсочи»	Апелляция завершена, срок обжалования истек 30.03.2025	6 896 870,70	Удовлетворен (оценка последствий)

2.1.2. Дела, в которых Общество выступает истцом

Дело № А32-33888/2024:

- **Предмет спора:** о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам поставки.
- **Ответчик:** ООО «Агростройсочи» (ИНН 2367023454).
- **Статус:** Вынесен финальный акт судом апелляционной инстанции, срок обжалования истек 30.03.2025.

- **Исковые требования:** 6 896 870,70 руб.
- **Вероятность поступления экономических выгод:** **Высокая** (решение суда вступило в законную силу).
- **Условный актив:** Общество признает условный актив в размере ожидаемого поступления, но не отражает его в бухгалтерском балансе до момента фактического получения денежных средств (п. 23 ПБУ 8/2010) .

Дело № А32-18543/2025:

- **Предмет спора:** о несостоятельности (банкротстве) ООО «Агростройсочи».
- **Статус:** Заявление Общества не принято, производство прекращено. Вынесен финальный акт судом первой инстанции, сроки обжалования истекли (восстановление срока возможно до 02.10.2025).
- **Последствия:** Существенного влияния на финансовое положение Общества не ожидается.

2.1.3. Дела, в которых Общество выступает ответчиком или третьим лицом

Дело № А32-25346/2025 (банкротство ООО «Агростройсочи»):

- **Роль Общества:** Истец (заявитель по делу о банкротстве), а также кредитор.
- **Статус:** В отношении должника введена процедура наблюдения, дело рассматривается в первой инстанции.
- **Влияние:** Общество включено в реестр требований кредиторов. Вероятность удовлетворения требований зависит от результатов процедуры банкротства. Оценочное обязательство не признается (Общество является кредитором).

Дело № А40-96586/2025:

- **Роль Общества:** Третье лицо, не заявляющее самостоятельных требований.
- **Предмет спора:** о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам в сфере транспортной деятельности между ООО «ТРАНС ДИА КОМПАНИЯ ЮГ» (истец) и ОАО «РЖД» (ответчик).
- **Статус:** Вынесен финальный акт судом апелляционной инстанции, срок обжалования истекает 26.04.2026.
- **Исковые требования:** 11 180 314,40 руб.
- **Вероятность наступления неблагоприятных последствий для Общества:** **Низкая** (Общество привлечено к участию в деле в качестве третьего лица, не являясь непосредственным ответчиком). Оценочное обязательство не признавалось (п. 5 ПБУ 8/2010) .

2.1.4. Дела, завершённые в 2025 году с вынесением решения

Номер дела	Результат	Влияние на финансовое положение
А32-33888/2024	Решение суда в пользу Общества (взыскано 6 896 870,70 руб.)	Положительное (увеличение активов)
А32-18543/2025	Заявление не принято, производство прекращено	Нейтральное

2.1.5. Влияние на финансовое положение и оценка рисков

- По делам, где Общество является истцом, общая сумма требований составляет **6 896 870,70 руб.** (по делу с завершённым производством). Поступление указанных средств окажет положительное влияние на ликвидность Общества.
- По делу № А40-96586/2025, где Общество является третьим лицом, вероятность привлечения к ответственности оценивается как низкая. В случае неблагоприятного исхода, по оценке руководства, сумма возможных потерь не является существенной по отношению к валюте баланса (1 003 487 тыс. руб.) и чистой прибыли (убытку) Общества.
- Оценочные обязательства под судебные разбирательства в 2025 году не признавались, поскольку не выполнялось условие п. 5 ПБУ 8/2010 «вероятность уменьшения экономических выгод».

2.1.6. Исполнительные производства

По состоянию на 31 декабря 2025 года сведения об исполнительных производствах в отношении Общества отсутствуют либо не являются существенными. Задолженности по исполнительным производствам (по данным открытых источников) составляют **1,5 тыс. руб.**, что не является существенным для оценки финансового положения Общества.

12.33. Информация о затратах на энергетические ресурсы

№ п/п	Виды энергетических ресурсов,	Затраты за отчетный период (тыс. руб.)
1	Электрическая	11
ИТОГО:		

12.34. Информация об экологической деятельности организации

В результате технического обслуживания автотранспорта образуются отходы которые ежеквартально утилизируются. Опасные отходы хранятся в специально отведенных местах. Деятельность по использованию, обезвреживанию и размещению опасных отходов на предприятии не осуществляется.

Выполняются экологические требования при эксплуатации и ремонте автотранспортных средств. Регулярно определяется содержание оксида углерода и углеводородов в отработанных газах, измерение дымности.

Ежеквартально проводится химический анализ ливневых вод. Сточные воды от предприятия поступают в канализацию сети ООО «Водоканал».

Ежегодно осуществляется плата за негативное воздействие на окружающую среду.

12.35. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2025 г. отсутствовали.

Директор

Башев А.С.

31.03.2026