

## ПОЯСНЕНИЯ

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

<b>I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	2
1.1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации .....	2
1.2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета.....	3
<b>II. Пояснения к строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности</b> .....	8
2.1. Наличие и движение основных средств.....	8
2.2. Учет аренды .....	9
2.3. Наличие и движение прав пользования активами.....	10
2.4. Объекты основных средств, переданные в операционную аренду. ....	11
2.5. Наличие и движение запасов .....	12
2.6. Наличие и движение дебиторской задолженности .....	13
2.7. Просроченная дебиторская задолженность .....	14
2.8. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).....	15
2.9. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).....	16
2.10. Оценочные обязательства .....	16
2.11. Движение отложенных налоговых активов и обязательств.....	17
2.12. Обеспечения обязательств.....	18
2.13. Уставный капитал. ....	18
2.14. Выручка от реализации. ....	18
2.15. Затраты на оказание услуг .....	18
2.16. Прочие доходы и расходы.....	19
2.17. Расходы по налогу на прибыль .....	19
2.18. Прочие пояснения к отчетности.....	20
Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	20
Формирование Отчета о движении денежных средств.....	21
Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств .....	22
Состав прочих поступлений.....	22
Состав прочих платежей.....	22
Изменения в отчетности за предыдущий период.....	22
События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности. ....	22
2.19 Перечень связанных сторон.....	22
2.20 Операции со связанными сторонами за отчетный период .....	24
2.21 Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу .....	25
2.22 Информация о судебном производстве по состоянию на отчетную дату .....	25
2.23 События после отчетной даты.....	25

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

**Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ДВ-Цемент»**, образовано в 2006 году, зарегистрировано в ИФНС России №1 по Амурской области.

Юридический адрес: Амурская область, город Благовещенск, улица Калинина, дом 27, помещ. 9.

Дочерних обществ, филиалов и представительств нет.

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

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

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

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

### 1.1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

#### Основная деятельность

Основная деятельность, осуществляемая в 2025 году - торговля оптовая прочими строительными материалами (ОКВЭД 46.73 6). Выручка от реализации по основной деятельности составила 1 797 491 тыс. руб. (без учета НДС)

#### Прочая (неосновная) деятельность

В 2025 году Общество оказало услуг (агентские, предоставление ЖД тупика в пользование,) на сумму 12 837 тыс. руб. (без учета НДС). В 2024 году Общество оказало услуг (агентское, аренда парковочного места, предоставление ЖД тупика, оказание услуг по раскредитовке вагонов) на сумму 11 896 тыс. руб.

#### Сведения о численности:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Отклонение
Списочный состав на начало отчетного периода – всего персонала, чел.	21	21	-
Принято, чел.	3	1	2
Уволено, чел.	6	1	5
Списочный состав на конец года, чел.	18	21	-3

## Чистые активы Общества:

Показатели (тыс. руб.)	2025 год	2024 год	2023 год
Стоимость чистых активов	140 245	184 004	98 761

Снижение стоимости чистых активов по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 43 759 тыс. руб. и обусловлено:

- увеличением стоимости сырья и материалов, в том числе основных (строительные материалы);
- увеличением средней заработной платы сотрудников на 25 % с целью недопущения оттока персонала в связи с ростом конкурентоспособного спроса на рынке труда.

Обществом разрабатываются меры по устранению дефицита чистых активов:

- проводятся мероприятия организационного характера, направленные на снижение расходов;
- анализируется возможность расширения рынков сбыта;

## 1.2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 35

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

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

### Основные средства и НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 06/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 500 000 руб. Если стоимость актива менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

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

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

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

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

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

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

### Запасы

#### Сырье и материалы

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов и затрат на их приобретение, предназначенных для управленческих нужд, а именно в отношении канцелярских товаров, моющих, чистящих и иных санитарно-гигиенических средств, товаров, предназначенных для обеспечения нормальных условий труда, а также предназначенных для представительских целей.

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

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

### Товары

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

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

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

#### Спецодежда

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

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

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

#### Резерв по сомнительным долгам

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

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

#### Расчеты по налогу на прибыль

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

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

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется методом отсрочки.

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

#### Оценочные обязательства

##### Резерв на оплату отпусков

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

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого квартала.

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

#### Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи продукции и товаров;

- выручка, связанная с оказанием услуг (выполнением работ).

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

### Расходы

#### *Общехозяйственные расходы*

Общехозяйственные расходы по видам затрат списываются ежемесячно в полной сумме пропорционально объему реализованной продукции (работ, услуг) в стоимостном выражении. Общехозяйственные расходы списываются в полном объеме в дебет счета 90.210 «Себестоимость продаж» пропорционально объему реализованной продукции (работ, услуг) в стоимостном выражении.

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

#### *Коммерческие расходы*

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

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

- расходы на продажу подлежат списанию с кредита счета 44.110 «Изд. обращ. в орг., осущ. торг. деят-ть» в дебет счета 90.710 «Расходы на продажи».

### Учет аренды

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды.

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

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

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

Общество производит начисление амортизации по ППА линейным способом.

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

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

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

Бухгалтерская отчетность

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

## II. Пояснения к строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	68 553	(28 817)	5 448			9 188						74 942	(38 946)
	за 2024 г.	67 953	(23 081)	2 691			5 737						68 553	(28 817)
в том числе:														
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	294	(425)	1 559			424						1 853	(849)
	за 2024 г.	294	(234)	-			48						294	(425)
Капитализируемые ремонты	за 2025 г.	9 912	(4 385)	-			3 304						9 912	(7 689)
	за 2024 г.	7 221	(1 065)	2 691			2 781						9 912	(4 385)
Транспортные средства	за 2025 г.	14 416	(12 311)	-			1 766						14 416	(14 077)
	за 2024 г.	16 408	(9 894)	-			1 287						14 416	(12 311)
Сооружения	за 2025 г.	14 599	(6 292)	3 889			3 557						18 488	(9 849)
	за 2024 г.	14 599	(5 278)	-			1014						14 599	(6 292)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	29 332	(5 404)	-			137						30 273	(6 482)
	за 2024 г.	29 332	(6 010)	-			605						29 332	(5 404)

## **2.2. Учет аренды**

### **Общество в качестве Арендодателя**

В 2025 г. обществом не заключались договора операционной аренды.

### **Общество в качестве Арендатора**

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, аренде активов с низкой стоимостью и переменным арендным платежам за 2025 год составили 1 638 тыс. руб., в том числе:

- по стр. 2220 – 1 638 тыс. руб.

### 2.3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицированно		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
<b>Права пользования активами-всего</b>	за 2025 г.	5285	(3 167)	3 889	()		(1 468)						9 174	(4 636)
	за 2024 г.	5285	(1 588)	-	()		(1 579)						5 285	(3 167)
в том числе:														
<i>ППА офисное помещение</i>	за 2025 г.	4 051	(2 778)	3 889	()		(1 273)						7 940	(4 051)
	за 2024 г.	4 051	(1 389)	-	()		(1 389)						4 051	(2 778)
<i>ППА защитное сооружение</i>	за 2025 г.	365	(115)	-	()		(58)						365	(173)
	за 2024 г.	365	(62)	-	()		(62)						365	(115)
<i>ППА земельный участок</i>	за 2025 г.	869	(274)	-	()		(137)						869	(411)
	за 2024 г.	869	(137)	-	()		(137)						869	(274)

**2.4. Объекты основных средств, переданные в операционную аренду.**

Балансовая стоимость	31.12.2025	в том числе переданы в операционную аренду	31.12.2024	в том числе переданы в операционную аренду
Земля	-	-	87	87
<b>Итого</b>	-	-	<b>87</b>	<b>87</b>

**2.5. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения вида запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
<b>Запасы - всего</b>	за 2025 г.	70 779	-	70 779	(3 071 646)	3 086 045	-	-	-	56 378	-
	за 2024 г.	33 305	-	33 305	(2 434 672)	2 397 198	0	0	X	70 779	-
в том числе:										-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	313	-	313	(2 702)	2 560	-	-	-	455	
	за 2024 г.	291	-	291	(2 639)	2 617	-	-	-	313	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	70 464	-	70 464	(3 068 944)	3 083 485	-	-	-	55 923	
	за 2024 г.	32 996	-	32 996	(2 341 963)	2 394 495	-	-	-	70 464	-

**2.6. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>за 2025 г.</b>	73 657	(821)	7 114 525	-	(7 116 093)	-	(820)	-	72 089	(1)
	<b>за 2024 г.</b>	139 541	(821)	6 526 445	-	(6 595 167)	-	-	-	73 657	(821)
в том числе:											
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками 62</i>	за 2025 г.	26 568	(821)	2 157 936	-	(2 158 857)	-	(820)	-	25 647	(1)
	за 2024 г.	5 018	(821)	1 638 047	-	(1 616 497)	-	-	-	26 568	(821)
<i>Авансы выданные 60</i>	за 2025 г.	3 566	-	2 080 780	-	(2 081 119)	-	-	-	3 227	-
	за 2024 г.	56 098	-	1 553 730	-	(1 606 262)	-	-	-	3 566	-
<i>Прочая 76,68,69,70,71,73</i>	за 2025 г.	43 523	-	2 875 809	-	(2 876 117)	-	-	-	43 215	-
	за 2024 г.	78 443	-	3 334 668	-	(3 336 737)	-	-	-	43 523	-
<b>Итого</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>73 657</b>	<b>(821)</b>	<b>7 114 525</b>	<b>-</b>	<b>(7 116 093)</b>	<b>-</b>	<b>(820)</b>	<b>-</b>	<b>72 089</b>	<b>(1)</b>
	<b>за 2024 г.</b>	<b>139 541</b>	<b>(821)</b>	<b>6 526 445</b>	<b>-</b>	<b>(6 595 167)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>73 657</b>	<b>(821)</b>

## 2.7. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	24 467	24 467	26 129	25 308	2 278	1 457
в том числе:						
покупатели и заказчики (62 сч)	24 467	24 467	26 128	25 307	2 276	1 455
авансы выданные (60сч)	-	-	1	1	2	2

Срок просроченной задолженности менее установленного учетной политикой для начисления резерва.

**2.8. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицированно	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
<b>Долгосрочные обязательства - всего</b>	за 2025 г.	2 237	2 860		(1 362)	0	3 735	
	за 2024 г.	2 354	1 326		(117)	0	2 237	
в том числе:						0		
обязательство по аренде (сч. 76.530)	за 2025 г.	2 237	2 860		(1 362)	0	3 735	
	за 2024 г.	2 354	1 326		(117)	0	2 237	
<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	за 2025 г.	80 563	7 210 670		(7 073 692)	0	217 541	
	за 2024 г.	223 295	7 743 667		(7 882 518)	0	80 563	
в том числе:						0		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	2 237	1 940 671		(1 942 762)	0	146	
	за 2024 г.	202	83 528		(82 702)	0	2 237	
авансы полученные	за 2025 г.	67 584	4 560 492		(4 438 278)	0	189 798	
	за 2024 г.	122 298	3 908 792		(3 963 506)	0	67 584	
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	9 478	675 699		(661 315)	0	23 862	
	за 2024 г.	7 831	369 831		(368 184)	0	9 478	
прочая	за 2025 г.	3 501	33 808		(33 574)	0	3 735	
	за 2024 г.	92 964	3 381 516		(3 468 126)	0	3 501	
в том числе: обязательство по аренде (сч. 76.530)	за 2025 г.	223	1 029		(276)	0	976	
	за 2024 г.	1 603	558		(270)	0	223	
<b>Итого</b>	за 2025 г.	82 800	7 213 530		(7 075 019)	0	221 276	
	за 2024 г.	223 295	7 743 667		(7 882 518)	0	82 800	

**2.9. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 209	475	26
в том числе:			
в том числе поставщики и подрядчики (60 сч)	-	163	-
авансы полученные (62сч)	14	14	26
прочие кредиторы (76 сч)	1 195	299	-

**2.10. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 254		(433)	()	821
	за 2024 г.	1 296		(42)	()	1 254
в том числе:						
Краткосрочные - резерв на оплату отпусков (стр. баланса 1540)	за 2025 г.	1 254		(433)	()	821
	за 2024 г.	1 296		(42)	()	1 254

**2.11. Движение отложенных налоговых активов и обязательств**

Наименование показателя	31.12.2023	Признаны в составе прибыли (убытка)	Признаны в составе капитала	31.12.2024	31.12.2024 после изменения ставки НП (25%)	Признаны в составе прибыли (убытка)	Признаны в составе капитала	<b>31.12.2025</b>
Основные средства	453	232	()	685	865	185	()	1 050
<b>Валовые отложенные налоговые активы</b>	<b>453</b>	<b>232</b>	<b>()</b>	<b>685</b>	<b>865</b>	<b>185</b>	<b>()</b>	<b>1 050</b>
Основные средства	2 132	520	(18)	2 634	3 293	-	(55)	3 238
<b>Валовые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>2 132</b>	<b>520</b>	<b>(18)</b>	<b>2 634</b>	<b>3 293</b>	<b>-</b>	<b>(55)</b>	<b>3 238</b>

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

## 2.12. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	За кого выдано обеспечение/от кого получено обеспечение	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Выданные - всего</b>		<b>873 064</b>	<b>630 736</b>	<b>1 237 930</b>
в том числе:				
Поручительство, срок до 2033 года	За АО «Спасскцемент» по договору поручительства от 05.08.2021 № 5400-21-00362-8 и ДС от 20.07.2023 и от 23.04.2025 перед ПАО «Банк Санкт-Петербург» по кредитным договорам	873 064	630 737	1 237 930
Полученные-всего, в том числе:		32 041	32 041	
Договор залога	ООО «БумерангБетон» по договору поставки от 23.05.2024.	32 041	32 041	

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств, отсутствуют.

## 2.13. Уставный капитал.

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Единственным участником общества является ООО «Единый центр снабжения», которому принадлежит 100% долей в уставном капитале общества. Изменений в уставном капитале общества в отчетном периоде не происходило.

## 2.14. Выручка от реализации.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от основной деятельности	2 141 577	1 635 799
Выручка от прочей (неосновной) деятельности	15 412	74
Итого	2 156 989	1 635 873
в том числе НДС	(359 497)	(272 645)
<b>Итого выручка без НДС</b>	<b>1 797 491</b>	<b>1 363 228</b>

## 2.15. Затраты на оказание услуг

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	(1 565 611)	(1 147 681)
Затраты на оплату труда	(23 571)	(22 172)
Отчисления на социальные нужды	(8 853)	(7 878)
Амортизация	(7 398)	(6 866)
Прочие затраты	(67 326)	(74 525)
Итого по элементам	(1 672 758)	(1 259 122)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(1 672 758)</b>	<b>(1 259 122)</b>

**2.16. Прочие доходы и расходы**

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>23 985</b>	<b>5 498</b>
в том числе:		
Проценты к получению	15 572	5 461
Прочие доходы	8 413	37
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>(7 189)</b>	<b>(2 452)</b>
в том числе:		
Услуги банка	(443)	(436)
Проценты к уплате	(208)	(375)
Штрафы, пени	(3 509)	-
Недостачи, порча ТМЦ	(2 839)	(1 523)
Прочие расходы	(190)	(118)

**2.17. Расходы по налогу на прибыль**

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

№	Наименование показателя	Сумма	
		База	Налог на прибыль
<b>1</b>	<b>Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль</b>	<b>141 530</b>	<b>35 382</b>
<b>2</b>	<b>Постоянные разницы</b>	-	-
	Прибыль (убытки) прошлых лет	-	-
	Благотворительность и расходы социального характера	-	-
	Прочие постоянные разницы	(208)	(52)
<b>3</b>	<b>Расходы по налогу на прибыль (1+2)</b>	<b>141 810</b>	<b>35 330</b>
<b>4</b>	<b>Временные разницы</b>	1 195	239
	Разница в оценке основных средств	1 195	239
	Прочие временные разницы	-	-
<b>5</b>	<b>Текущий налог на прибыль (3+4)</b>	177 845	35 569
<b>6</b>	<b>Прочее, в том числе:</b>	-	-
	Корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	-	-
	Изменения отложенных налоговых активов и обязательств, не изменяющих налогооблагаемую базу отчетного периода	-	-

## **2.18. Прочие пояснения к отчетности**

### **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

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

- Финансовые риски, в том числе кредитный риск,
- Отраслевые риски
- Правовые риски
- Риски, связанные с деятельностью Общества.

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

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

#### Кредитный риск

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

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций.

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

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

#### Рыночный риск

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

#### Риск изменения процентных ставок

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

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

Общество оценивает риск увеличения процентной ставки по кредитам как низкий, поскольку предприятие не имеет непогашенные кредиты перед банками, ставки по которым находятся в прямой зависимости от ключевой ставки ЦБ РФ.

#### Валютный риск

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

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

В настоящий момент Общество оценивает данный риск как минимальный, так как не имеет непогашенных валютных обязательств.

#### Правовой риск

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

### **Формирование Отчета о движении денежных средств**

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

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

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

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

**Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств****Состав прочих поступлений**

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

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Получение ранее перечисленных авансов за товары, работы, услуги, подлежащих возврату	26 667	7 145
Прочие поступления (в рамках Агентского договора АБС - 1/18 от 12.02.2018)	18 750	-
<b>Итого:</b>	<b>45 417</b>	<b>7 145</b>

**Состав прочих платежей**

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

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Перечисление прочих налогов	(26 690)	(7 144)
Перечисление сумм в подотчет		
Возврат клиентам ранее полученной предоплаты за товары, работы, услуги	(4 530)	(7 050)
Оплата госпошлины		
Прочие платежи	(1 551)	-
<b>Итого:</b>	<b>(32 771)</b>	<b>(14 194)</b>

**Изменения в отчетности за предыдущий период.**

В отчетности за 2025 год не вносились изменения в отчетности за предыдущие периоды вступительных остатков за 2024, 2023 периоды (по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023).

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

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

**2.19 Перечень связанных сторон**

№	Наименование	Характер отношений
1	ООО «Центр снабжения ДВ»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами (100%) общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица
2	Кожаева О.Г.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
3	Хужинова И.П.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
4	Лебедев М.Ю.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Центр снабжения ДВ», являющегося единственным участником общества.
5	Тифенбах Евгения Владимировна	До 19.11.2025 – конечный бенефициарный владелец, владеющий долей 99% в уставном капитале ООО

Пояснения ООО «Торговый дом «ДВ-Цемент» 2025 г.

№	Наименование	Характер отношений
		«Единый центр снабжения ДВ», являющийся единственным участником общества.

## 2.20 Операции со связанными сторонами за отчетный период

Операции за 2025 год, сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 со связанными сторонами составляют:

- операций за 2024 год, сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2024 г. со связанными сторонами составляют: 1 809 161 тыс. руб.;

- операций за 2025-2024 гг, сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2025 г. со связанными сторонами составляют: 3 300 572 тыс. руб.

Наименование	Основное хозяйственное общество		Дочерние/зависимые компании		Прочие	
	Операции (оборот)	Сальдо расчетов ДЗ/(КЗ)	Операции (оборот)	Сальдо расчетов ДЗ/(КЗ)	Операции (оборот)	Сальдо расчетов ДЗ/(КЗ)
<b>2025 год</b>						
<b>Расходы, всего</b>	<b>1 809 161</b>	-	-	-	<b>150 000</b>	-
в том числе:						
по товарам, работам, услугам	1 809 161	-	-	-	-	-
прочая КЗ	-	-	-	-	150 000	-
<b>2024 год</b>						
<b>Расходы, всего</b>	<b>1 421 411</b>	<b>4 398</b>	-	-	<b>70 000</b>	-
в том числе:						
по товарам, работам, услугам	1 421 411	4 398	-	-	-	-
прочая КЗ	-	-	-	-	70 000	-

## Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние/зависимые компании	Организации, находящиеся под общим контролем
<b>2025 год</b>			
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления, всего	1 809 161		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	1 805 967		
прочие поступления	3 194		
Платежи, всего	1 809 161		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	1 805 967		
прочие платежи	3 194		
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Платежи, всего			150 000
в том числе:			
дивиденды			150 000
<b>2024 год</b>			
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	1 375 016		
Поступления, всего			
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	1 375 016		
Платежи, всего	1 421 411		
в том числе:			

Наименование	Основное хозяйственное общество	Дочерние/зависимые компании	Организации, находящиеся под общим контролем
поставщикам (подрядчикам) за сырье, выполненные работы, оказанные услуги.	1 421 411		

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

Резерв по сомнительным долгам на задолженность связанных сторон не начислялся.

Информация о вознаграждении по связанным сторонам раскрыта в п 2.21

## 2.21 Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: генеральный директор, заместители, руководители департаментов и/или иных служб. Общая сумма начисленных к уплате в 2025 г. краткосрочных вознаграждений составила 11 188 тыс. руб., (2024 г. – 9 472 тыс. руб.) с которой удержан НДФЛ в сумме 1 517 тыс. руб. (2024 г. – 1 239 тыс. руб.), исчислены страховые взносы в размере 1 847 тыс. руб. (2024 г. – 1 527 тыс. руб.)

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу в 2025 году (2024 г.) не выплачивались.

## 2.22 Информация о судебном производстве по состоянию на отчетную дату

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

№ п/п	Общество	Контрагент	Размер иска, тыс. руб.	Срок возникновения
1.	Общество с ограниченной ответственностью	БумерангБетон	32 545, в том числе сумма основного долга -24 182 тыс. руб., проценты – 7 859 тыс. руб.	20.01.2026 Определение арбитражного суда от 23.04.2025

Общество на 31.12.2025 года является участником неразрешенных судебных споров с ООО «БумерангБетон» на сумму 32 041 тыс. руб. по договору поставки от 23.05.2024. В качестве обеспечения оплаты Общество удерживает имущество должника по договору залога от 23.05.2024 – бетонную станцию Tecwill Cobra C 120 -20110374-P2023 и бетонную станцию Tecwill Cobra C 60 -20080086-P155.

В оценке руководства, вышеуказанное удерживаемое имущество по договору залога покрывает сумму задолженности ООО «БумерангБетон». В связи с этим общество в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному, резерв по сомнительным долгам на данную задолженность не формировалось.

## 2.23 События после отчетной даты

20 января 2026 вступило в силу решение суда о взыскании с ООО «Бумеранг-Бетон» суммы задолженности 24 182 тыс. руб. и пеней в сумме 7 859 тыс. руб. за несвоевременную

оплату задолженности. В связи с этим обществом будут начислены пени в сумме 7 859 тыс. руб. в январе 2026 года.

Общество расценивает вышеперечисленные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода.

Информация о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н - отсутствует.

Генеральный директор

И.П. Хужинова

Дата: 24.02.2026