

ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО «КалининградЦемент»

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1.1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КалининградЦемент» (сокращенное наименование ООО «КалининградЦемент») (далее по тексту – также Общество).

Адрес общества с ограниченной ответственностью: 236039, Калининградская область, г. Калининград, улица Портовая, дом 24 корпус 69.

Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по городу Калининграду (территориальный участок по Балтийскому району г. Калининграда, 3908. Основной государственный регистрационный номер 1083905001091 от 05 февраля 2008 г.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024г. составляет 1 050 тыс. рублей.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. составляет 150 175 тыс. рублей.

Единственным участником Общества является компания Хайдельберг Материалз Централ Юроп Б.В.(Heidelberg Materials Central Europe B.V.)

На основании Решения единственного участника полномочия Директора возложены на Зеятдинова Эдуарда Рафаильевича на срок с 12 апреля 2024 г. по 11 апреля 2027 г.

Должностным лицом организации в 2025 году являлся:

Генеральный директор – Зеятдинов Эдуард Рафаильевич.

По состоянию на 31 декабря 2025 года списочная численность работников Общества составила – 1 человек.

По состоянию на 31 декабря 2024 года списочная численность работников Общества составила – 1 человек.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является приобретение и реализация импортного цемента на территории г. Калининграда и Калининградской области.

Для осуществления данной деятельности Обществом был приобретен цементный терминал, расположенный на территории морского порта. Технологические характеристики данного терминала рассчитаны непосредственно на приемку цемента со специально оборудованного морского судна и выгрузку в специализированный автотранспорт, что не позволяет его использовать в иных целях, при этом переоборудование терминала, либо его перемещение сопоставимо с его стоимостью и в текущих условиях экономически нецелесообразно.

Вследствие вступления в силу 07.03.2016 г. Постановления Правительства РФ № 930, которым были внесены изменения в Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 г. № 982 «Об утверждении единого перечня продукции, подлежащей обязательной сертификации, и единого перечня продукции, подтверждение соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии» цемент стал подлежать обязательной сертификации.

Обществом, выполнены все необходимые процедуры и сертификат на цемент был получен, однако позднее сертификат был аннулирован. Общество посчитало аннуляцию сертификата незаконной, в связи, с чем обратилось в суд, однако суды не поддерживали позицию Общества. На данный момент сертификат на цемент у Общества отсутствует, и оно не имеет возможности импортировать цемент.

Для возобновления ведения коммерческой деятельности по реализации импортного цемента, Обществом проводятся переговоры о получении сертификатов на высокопрочные композиционные и малоклинкерные портландцементы, не производящиеся на территории Российской Федерации, а также на иные виды цемента. Получив сертификат на импортный цемент, Общество сможет продолжить свою коммерческую деятельность в Калининградской области, а также возобновить использование цементного терминала для хранения и отгрузки цемента

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Бухгалтерский учет в ООО «КалининградЦемент» ведется на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете"); Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденных не ранее 01.10.1998. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ), рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Рабочий план счетов построен на основе плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом МФ РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

Согласно корпоративной политике группы компаний Хайдельберг Материалз, бухгалтерская служба выделяется в рамках внутренней централизованной бухгалтерской службы по России. Целью этого является стандартизация и упрощение системы бухгалтерского учёта, согласно Российскому законодательству и корпоративным стандартам отчетности, источником информации для которых в первую очередь являются данные бухгалтерской службы предприятия.

В России централизованная бухгалтерия создана на базе компании ООО «ХайдельбергЦемент Рус» в городе Москва.

Разделение полномочий и ответственности по ведению оперативного, бухгалтерского, налогового учета осуществляется на основании Документооборота, которые являются неотъемлемой частью договора на бухгалтерское сопровождение.

Учёт в Обществе ведется с использованием ERP систем – программы SAP, программы 1С: ЗУП КОРП.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу строки бухгалтерской отчётности соответствующих активов и обязательств за отчетный период составляет 10 процентов.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение. (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 200 тыс. руб., а срок полезного использования более 12 мес.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается руководителем организации. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Учет основных средств и капитальных вложений в организации ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств (далее – ОС) оценивают по первоначальной стоимости, которой считают сумму капитальных вложений в соответствующий объект (Основание п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).

Сумму капитальных вложений формируют на базе фактических затрат, необходимых для создания и использования ОС (Основание п. 9 ФСБУ 26/2020, п. 6 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28).

После признания объекты ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки ОС применяется ко всей группе ОС. Переоценка ОС не проводится. (Основание п. 13, п. 16. ФСБУ 6/2020).

Организация не признает основными средствами активы, соответствующие признакам, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже 200 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание этих активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС, которые составляют более 60% от первоначальной стоимости ОС, и проводятся с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется по следующим критериям:

по производственным объектам, исходя из:

ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020);

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

по объектам, бывшим в употреблении иными собственниками;

с учетом срока полезного использования у предыдущего собственника;

по предметам аренды (лизинга): нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

При принятии объекта к бухгалтерскому учету элементы амортизации основных средств, а также их изменения, определяются комиссией, назначенной приказом руководителя. Результаты проверки отражаются в протоколе комиссии и утверждаются руководителем.

Измененные элементы амортизации применять:

с 1 января следующего отчетного года, если элементы амортизации изменены по результатам обязательной ежегодной проверки;

с даты принятия решения об изменении элементов амортизации, если такое изменение вызвано получением новой информации в течение года. Корректировки элементов амортизации отражаются в учете, как изменение оценочных значений

(Основание п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по объектам непроизводственного назначения включать в состав прочих расходов.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

При частичной ликвидации объекта основных средств, в случае если стоимость части ликвидируемого имущества неизвестна, доля ликвидируемого имущества, исчисляется в процентах от его полной стоимости, которая определяется ликвидационной комиссией, назначенной приказом руководителя, и фиксируется в акте о частичной ликвидации.

При выбытии части здания или сооружения доля ликвидируемого имущества рассчитывается пропорционально площади.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" по следующему алгоритму: (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Проверка на наличие признаков обесценения активов (по критериям, указанным в параграфах 12–14 МСФО (IAS) 36.);

При выявлении признаков обесценения проводится тест на обесценение;

Для расчета (определение) возмещаемой стоимости активов (объектов) Организация использует модель определения возмещаемой стоимости по Ценности использования всех активов (объектов) - приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива или генерирующей единицы (пункт 6 МСФО (IAS) 36).

Если Ценность использования выше Остаточной (балансовой) стоимости активов (объектов), дальнейшие действия по определению Справедливой стоимости не выполняются.

Установить, что за Единицу, генерирующую денежные потоки (ЕГДС) Общество принимает Организацию – Юридическое лицо;

Установить, что прогноз дисконтированных денежных потоков составляется на максимальный будущий период 5 лет;

Установить, что коэффициент дисконтирования (КД) для теста на обесценение рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{КД} = 1 / (1 + \text{WACC}) * \text{Количество периодов}$$

Установить, что средневзвешенная стоимость капитала Организации (ставка WACC) рассчитывается по формуле:

$$\text{WACC} = (1 - T) * \text{ЗК} * \text{ДЗ} + \text{СК} * \text{ДС}, \text{ где}$$

WACC – средневзвешенная стоимость капитала, (%);

T - ставка налога на прибыль (%);

ЗК - стоимость заемного капитала (стоимость привлечения заемных средств), (%);

ДЗ - доля заемного капитала (%) (по балансу);

СК - стоимость собственного капитала, (%);

ДС - доля собственного капитала (%) (по балансу);

По результатам проведенного тестирования делается сравнение (сопоставление) рассчитанной возмещаемой стоимости с остаточной (балансовой) стоимостью активов (объектов):

- Результат 1:

Если возмещаемая стоимость больше балансовой (остаточной) стоимости – активов обесценение не выявлено. Тестирование активов завершено.

- Результат 2:

Если возмещаемая стоимость меньше балансовой (остаточной) стоимости – обесценение активов выявлено. Распределение выявленного убытка между активами.

Расчет-распределение выявленного убытка от обесценения пропорционально доле к активу баланса.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Проверка на наличие признаков обесценения активов (по критериям, указанным в параграфах 12–14 МСФО (IAS) 36.);

При выявлении признаков обесценения проводится тест на обесценение по алгоритму, указанному выше.

Установить, что формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости, сформированной на базе фактических затрат, связанных с их приобретением. Фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

Единицей бухгалтерского учёта МПЗ является номенклатурный номер.

Установить, что учет приобретения материальных ценностей производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41 и др.). Счета 15020010 и 16010010, которые используются в ERP системе, имеют техническое назначение для разграничения проводок в модуле материалов и модуле финансов.

Товары, предназначенные для продажи, предназначенные для продажи, отражаются по фактической себестоимости.

Установить, что транспортные и иные расходы при приобретении запасов, включаются в стоимость этих материалов следующим образом:

Расходы на доставку, транспортировку, погрузку-разгрузку и другие расходы распределяются (далее ТЗР) распределяются между материалами пропорционально их покупной стоимости.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если величина «б» превышает величину «а», разница списывается на расходы текущего периода и классифицируется как расход от выбытия внеоборотных активов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов, включая сумму дополнительных затрат, связанных с их поступлением, приведением в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Если при выбытии (эксплуатации, модернизации) внеоборотного актива формируется ДАП (долгосрочный актив к продаже), он оценивается в порядке п. 10.2 ПБУ 16/02 по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в ДАП. Последующая оценка ДАП осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Канцелярские, офисные принадлежности, хозяйственные принадлежности другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на расходы на продажу, осуществляется по средней себестоимости (взвешенная оценка), в расчет

которой включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев в момент ее передачи сотрудникам организации.

В том случае, если срок службы спецодежды превышает 12 месяцев, ее стоимость погашается единовременно при передаче в эксплуатацию, при этом количественный учет ведется на счете «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» до истечения срока эксплуатации или выбытия.

Бухгалтерский учёт расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

К косвенным расходам предприятия относятся коммерческие расходы и расходы на продажу, и управленческие расходы.

Коммерческие расходы и расходы на продажу относятся в полном размере в себестоимость отгруженной продукции в отчетном периоде и списываются полностью в отчетном периоде на счет 90.07 «Продажи».

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденные приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114 н (ред. от 20.11.2018). Расчет производится балансовым методом.

Прибыль (от обычных видов деятельности) определяется как разница между выручкой от продажи продукции и услуг в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и расходами.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Величина отложенного налога на прибыль равна произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025г. с 20% на 25% на конец 2024 года был произведен перерасчет сумм отложенных налогов

Величина отложенного налога на прибыль равна произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025г. с 20% на 25% на конец 2024 года был произведен перерасчет сумм отложенных налогов.

Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01 января 2019г.

Действие стандарта не применяется в отношении договоров, исполнение которых истекает до 31.12.2019г.

Настоящий стандарт не применяется в отношении договоров аренды, если:

- срок аренды составляет менее 12 месяцев;
- арендуются участки недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных - ископаемых;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Настоящий стандарт применяется в отношении следующих групп договоров:

- аренда земли;
- аренда зданий и сооружений;
- аренда промышленных машин, таких как, землевозы, экскаватор и прочее;
- аренда промышленного оборудования;

При первом применении стандарта Общество применяет правила п. 50 ФСБУ 25/2018.

Ставка дисконтирования рассчитывается централизованно Казначейством Группы ХайдельбергЦемент (Далее HeidelbergCement Group). HeidelbergCement Group применяет приростную ставку заимствования (IBR):

EUR: рыночный курс + разница курсов HeidelbergCement Group;

другие валюты: рыночный курс евро + разница курсов HeidelbergCement Group + курс обмена;

валюты без обмена: аналогичная модель;

срок владения: 1 - 10 лет (для более длительных сроков - 10 лет);

валюта контракта является базой для ставки дисконтирования;

(например, компания EUR с договором аренды в долларах США: будет использоваться ставка дисконтирования в долларах США);

нет отдельных ставок дисконтирования для разных классов активов (например, аренда недвижимости, другая аренда).

Амортизация рассчитывается ежемесячно, сумма амортизации определяется исходя из фактической стоимости ППА и срока полезного использования (СПИ) (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 8 ФСБУ 6/2020).

СПИ определяется (п. 17 ФСБУ 25/2018, п. 8 ФСБУ 6/2020):

- исходя из срока аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет лизинга;
- исходя из ожидаемого срока использования объекта, если существуют иные факторы, непосредственно влияющие на срок полезного использования;
- ожидаемого срока службы предмета лизинга, если планируется переход права собственности на предмет лизинга.

РАЗДЕЛ 3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Пояснения к «Бухгалтерскому балансу», касающиеся существенных показателей приведены в приложениях к годовой отчетности, в соответствии с требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Пояснения к «Бухгалтерскому балансу» и «Отчету о финансовых результатах» оформляются в табличной форме с учетом Приложений к ФСБУ 4/2023.

Пояснения, приложенные к годовой отчетности, состоят из 2 форматов:

- Общие письменные пояснения к отчетности;

- Табличные пояснения:

10.1 Основные средства;

10.2 Запасы;

10.3 Дебиторская задолженность;

10.4 Обязательства;

10.5 Расходы по обычным видам деятельности.

3.1 Информация о нематериальных активах.

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства

В 2025 г. Обществом были приобретены основные средства на сумму 5 399 тыс. руб.

Таблица 1

Номер основного средства	Наименование основного средства	Дата оприходования	Сумма тыс. руб.
55	Весы автомобильные электронные	01.12.2025	4 254
56	Система мониторинга(видеонаблюдения)	01.12.2025	1 145

Перечень основных средств на консервации на 31.12.2025 г.

Таблица 2

Номер основного средства	Наименование основного средства	Дата оприходования	Остаточная стоимость тыс. руб. на 31.12.2025г.
36	Сооружение-Терминал по перегрузке цемента с технологическим трубопроводом	10.04.2009	84 924
30	Замоещение, площадь 3736 кв.м	05.03.2013	886
38	Электропогрузчик KOMATSU FB15M-12	10.04.2009	10
29	Замоещение, площадь 165,7 кв.м	13.08.2012	29
27	Бытовка строительная	20.04.2008	7
37	Фасовочное оборудование	18.06.2012	6
55	Весы автомобильные электронные	01.12.2025	4 218
56	Система мониторинга(видеонаблюдения)	01.12.2025	1 131
ИТОГО			91 211

Перечень основных средств на консервации на 31.12.2024 г.

Таблица 3

Номер основного средства	Наименование основного средства	Дата оприходования	Остаточная стоимость тыс. руб. на 31.12.2024г.
36	Сооружение-Терминал по перегрузке цемента с технологическим трубопроводом	10.04.2009	91 742
30	Замошение, площадь 3736 кв.м	05.03.2013	1 252
38	Электропогрузчик KOMATSU FB15M-12	10.04.2009	21
29	Замошение, площадь 165,7 кв.м	13.08.2012	31
27	Бытовка строительная	20.04.2008	7
37	Фасовочное оборудование	18.06.2012	13
ИТОГО			93 066

Дополнительная информация раскрыта в табличных пояснениях раздела 10 п. 10.1. Основные средства.

3.3 Запасы

В Форме №1 «Бухгалтерский баланс» по строке 1210 «Запасы» отражена стоимость с учетом отраженного резерва под снижение стоимости МПЗ:
на 31.12.2025 г. на сумму 362 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. на сумму 18 тыс. руб.
Дополнительная информация раскрыта в табличных пояснениях раздела 10 п. 10.2. Запасы.

3.4. Дебиторская задолженность

Таблица 4

Показатели	на 31.12.2025 г. Сумма, тыс. руб.	%	на 31.12.2024 г. Сумма, тыс. руб.	%
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.:	171	100	73	100
Авансы выданные	12	7,0	6	8,2
Прочая	159	93,0	67	91,8

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025г:

Таблица 5

Показатели	на 31.12.2025 г. Сумма, тыс. руб.	%	на 31.12.2024 г. Сумма, тыс. руб.	%
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	159	100	67	100
НДС	106	66,67	16	23,88
Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве	7	4,4	9	13,43

Страхование - ДМС, ОСАГО и т.п.	43	27,04	37	55,22
Расчеты по страхованию ДМС	3	1,89	4	5,97
Расчеты по страхованию НС	-	-	1	1,5

Дополнительная информация раскрыта в табличных пояснениях раздела 10 п. 10.3. Дебиторская задолженность.

3.5. Обязательства

Прочие долгосрочные обязательства составляют:

На 31.12.2025 г. – 3 733 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. – 3 586 тыс. руб.

В Форме №1 «Бухгалтерский баланс» по строке 1500 отражены «Краткосрочные обязательства» составляют:

На 31.12.2025 г. – 125 950 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. – 112 409 тыс. руб.

Таблица 6

Показатели	на 31.12.2025 г. Сумма, тыс. руб.	%	на 31.12.2024 г. Сумма, тыс. руб.	%
Долгосрочные обязательства, в т. ч.:	3 733	100	3 586	100
обязательства по аренде	3 733	100	3 586	100
Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	125 367	100	111 780	100
краткосрочные займы	125 367	100	111 780	100
Краткосрочная кредиторская задолженность в т. ч.:	583	100	629	100
расчеты с поставщиками и подрядчиками	91	15,6	85	13,5
задолженность по налогам и сборам, в т.ч.:	462	79,2	502	79,8
Налог на имущество	462	-	502	-
задолженность перед внебюджетными фондами	-	-	29	4,6
обязательства по аренде	15	2,6	13	2,1
прочая	15	2,6	-	-

Крупными кредиторами являются:

Таблица 7

Показатели	на 31.12.2025 г. Сумма, тыс. руб.	%	на 31.12.2024 г. Сумма, тыс. руб.	%
Поставщики и подрядчики в т. ч.:	91	100	85	100
ООО "ХайдельбергЦемент Рус"	76	83,5	72	84,7
Прочие поставщики и подрядчики	15	16,5	13	15,3

Задолженность по налогам и сборам, в т.ч	462	100	502	100
УФК по Калининградской области	462	100	502	100

В августе 2010 г. между связанными компаниями Группы ХайдельбергЦемент и совместно с АО «Райффайзенбанк» был запущен проект – Cash pooling (кэш – пулинг).

В 2025 г. данный проект продолжает действовать. Целью данного проекта является повышение эффективности управления ликвидностью компаний, увеличение процентного дохода за счёт консолидации денежных средств, снижение процентных расходов по договорам займа за счёт использования внутренних финансовых ресурсов.

Система Cash pooling (кэш – пулинг) позволила минимизировать потребность Общества в привлечении дополнительных займов из средств концерна, следовательно, и расходов на их получение и на процентные выплаты.

В связи с тем, что Общество является участником проекта Cash pooling (кэш – пулинг), риски по невозврату займов сведены к минимуму.

Сумма задолженности по Cash pooling (кэш – пулинг) на 31.12.2025 г. составляет 125 155 тыс. руб.

Сумма задолженности по Cash pooling (кэш – пулинг) на 31.12.2024 г. составляет 111 591 тыс. руб.

Сумма задолженности по процентам по Cash pooling (кэш – пулинг) на 31.12.2025 г. составляет 212 тыс. руб.

Сумма задолженности по процентам по Cash pooling (кэш – пулинг) на 31.12.2024 г. составляет 189 тыс. руб.

В Форме №1 «Бухгалтерский баланс» по строке 1540 «Оценочные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 г. резерв на оплату предстоящих отпусков работников отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» резерв на оплату предстоящих отпусков работников отсутствует.

На 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам отсутствует.

На 31.12.2024 г. резерв по сомнительным долгам отсутствует.

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

Дополнительная информация раскрыта в табличных пояснениях раздела 10 п. 10.4. Обязательства.

3.6. Информация к отчету о финансовых результатах.

3.6.1 Основные показатели финансовой деятельности предприятия:

Таблица 8

Показатели	Ед. измерения	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации продукции (без НДС)	тыс. руб.	-	-
Себестоимость реализованной продукции	тыс. руб.	-	-
Валовая прибыль (убыток)	тыс. руб.	-	-
Коммерческие расходы	тыс. руб.	-	-

Управленческие расходы	тыс. руб.	(2 933)	(3 042)
Проценты к получению	тыс. руб.	-	
Проценты к уплате	тыс. руб.	(2 718)	(3 530)
Прочие доходы	тыс. руб.	34	582
Прочие расходы	тыс. руб.	(9 434)	(10 019)

В 2025 и 2024 году по ООО «КалининградЦемент» отсутствовала валовая прибыль от основного вида деятельности.

3.6.2 Расшифровка управленческих расходов:

Таблица 9

Показатели	2025 г. Сумма, тыс. руб.	2024 г. Сумма, тыс. руб.
Коммерческие/Управленческие расходы, в т. ч.:	2 933	3 042
расходы на оплату труда	994	1791
аренда	11	10
амортизация основных средств	99	160
отчисления на социальные нужды	278	501
бухгалтерские услуги	120	120
электроэнергия	57	31
охрана	92	62
добровольное страхование имущества	149	124
малоценные основные средства	861	-
обслуживание ОС	72	60
материалы для ремонта ОС	61	-
прочие	139	183

В «Отчете о финансовых результатах» коммерческие расходы в сумме 2 933 тыс. руб. отражены по строке 2220 «Управленческие расходы».

3.6.3 Расшифровка прочих доходов:

Таблица 10

Показатели	2025 г. Сумма, тыс. руб.	2024 г. Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы, в т. ч.:	34	582
восстановление резерва по сомнительным долгам	-	564
восстановление резерва по обесц.материалов	11	18
прочие доходы от реализации запасов	23	-

3.6.4 Расшифровка прочих расходов:

Таблица 11

Показатели	2025 г. Сумма, тыс. руб.	2024 г. Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы, в т. ч.:	9 434	10 019
комиссия банка	48	36

кэш-пулинг	120	120
налоги по имуществу	1 968	2 126
амортизация ОС, находящихся на консервации	7 267	7 442
прочие расходы	31	295

В Отчете о финансовых результатах в строке **2330 «Проценты к уплате»** отражены в том числе, проценты по финансовой аренде:

Таблица 12

Показатели	2025 г. Сумма, тыс. руб.	2024 г. Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате, в т.ч	2 718	3 530
проценты по финансовой аренде	343	330
проценты по краткосрочным займам (кэш-пул)	2 375	3 200

3.6.5 Расшифровка к «Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах» раздел 10 «Расходы по обычным видам деятельности» строка «Прочие затраты»:

Таблица 13

Показатели	2025 г. Сумма, тыс. руб.	2024 г. Сумма, тыс. руб.
Прочие затраты, в т.ч.:	526	551
техническое обслуживание ОС	72	60
аренда земли	11	10
телефонные услуги и прочие услуги связи	23	11
ведение бухгалтерского учета	120	120
прочие расходы (страхование, охранные услуги, коммунальные услуги и др.)	300	350

Дополнительная информация раскрыта в табличных пояснениях раздела 10 п. 10.5. Расходы по обычным видам деятельности.

3.7. Разницы между данными бухгалтерского учёта и налоговыми регистрами

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства отражаются в «Отчёте о финансовых результатах».

3.7.1 Расшифровка начислений по ПБУ 18/02 за 2025 г.:

Таблица 14

	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Исчисленная сумма (20%) ОНО, ОНА тыс. руб.
I	Расход по налогу на прибыль, в том числе:	-	3 759

I	Расход по налогу на прибыль, в том числе:	-	3 759
1	Отложенный налог на прибыль	-	3 759
1.1	Вычитаемые временные разницы (ОНА)	2 552	638
	Признаваемый убыток от реализации амортизируемого имущества	(4 852)	(1 213)
	Обязательство по аренде	148	37
	Резерв предстоящих расходов (отпуск)		
	Резерв по обесценению материалов	(11)	(3)
	Резерв по сомнительным долгам		
	Курсовые разницы		
	Основные средства	7 267	1 817
1.2	Налогооблагаемые временные разницы (ОНО)	(63)	(16)
	Актив права пользования	(63)	(16)
1.3	Зачет убытка прошлого налогового периода/перенос убытка на будущее	(12 547)	3 137
2	Текущий налог на прибыль	0	0
II	Справочно:		
	Условный доход/ расход по налогу на прибыль	(15 052)	3 763
	Постоянный налоговый доход	-	-
	Постоянный налоговый расход	15	(4)
	Итого	-	3 759

В связи, с наличием неопределенности в возобновлении ведения коммерческой деятельности и отсутствия вероятности в получении налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, был списан отложенный налоговый актив в размере 3 137 руб. с сумм убытка за 2025 г.:

Дт99.02.4 – Кт09 – 3 137 тыс. руб.

3.7.2 Расшифровка начислений по ПБУ 18/02 за 2024 г.:

Таблица 15

	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Исчисленная сумма (20%) ОНО, ОНА тыс. руб.
I	Расход по налогу на прибыль, в том числе:	-	2 647
1	Отложенный налог на прибыль	-	2 647
1.1	Вычитаемые временные разницы (ОНА)	4 653	931
	Признаваемый убыток от реализации амортизируемого имущества	(4 852)	(970)
	Обязательство по аренде	2 573	515
	Резерв предстоящих расходов (отпуск)	-	-
	Резерв по обесценению материалов	(18)	(4)

	Резерв по сомнительным долгам	(564)	(113)
	Основные средства	7 514	1 503
1.2	Налогооблагаемые временные разницы (ОНО)	(2 491)	(498)
	Актив права пользования	(2 491)	(498)
1.3	Зачет убытка прошлого налогового периода/перенос убытка на будущее	(11 073)	2 215
2	Текущий налог на прибыль	0	0
II	Справочно:		
	Условный доход/ расход по налогу на прибыль	(16 009)	3 202
	Постоянный налоговый доход	-	-
	Постоянный налоговый расход	2 773	(555)
	Итого	-	2 647

В связи с наличием значительной неопределенности в возобновлении ведения коммерческой деятельности и отсутствием вероятности в получении налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах был списан отложенный налоговый актив в размере 2 214 руб. с сумм убытка за 2024 г.:

Дт99.02.4 – Кт09 – 2 214 тыс. руб.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 2025 года на конец 2024 года был произведен перерасчет сумм отложенных налогов. Были сформированы проводки:

Дт 09 – Кт 99–3 771 тыс. руб

Дт 99 – Кт 77–171 тыс. руб.

3.8. Чистые активы общества.

На 31.12.2025 г. – (15 840) тыс. руб.

На 31.12.2024 г. – (1 411) тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2025 г составляет – 1 050 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.2025 г составляет – 150 175 тыс. руб.

3.9 Пояснения к отчёту о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств составлен с учетом применения норм Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В отчете за 2025 г., свернуто были отражены следующие показатели:

строка 4129 «Прочие платежи» – операции, связанные с подотчетными лицами, прочими налогами и сборами:

за 2025 год в том числе:

прочие налоги и сборы в сумме 2 007 тыс. руб.

прочие платежи в сумме 105 тыс. руб.

НДС (свернуто) в сумме 96 тыс. руб.

за 2024 год в том числе:

прочие налоги и сборы в сумме 2 165 тыс. руб.

прочие платежи в сумме 41 тыс. руб.

НДС (свернуто) в сумме 77 тыс. руб.

строка 4310 «Денежные потоки от финансовых операций, в т. ч. получение кредитов и займов» - операции по кэш-пулинг.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2025 г составляет:

78,2267 рублей к 1 доллару США;

92,0938 рублей к 1 Евро.

РАЗДЕЛ 4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Исполнительные и контролирующие органы Общества сформированы на основании Устава Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Зеятдинов Эдуард Рафаильевич.

Единоличным участником Общества является Хайдельберг Материалз Централ Юроп Б.В. (Heidelberg Materials Central Europe B.V.) Доля единственного участника в уставном капитале Общества составляет 100%.

В 2025 г. совокупный доход основного управленческого персонала, включая страховые взносы составил 472 тыс. руб., в том числе краткосрочная часть - 472 тыс. руб.

В 2024 г. совокупный доход основного управленческого персонала, включая страховые взносы составил 944 тыс. руб., в том числе краткосрочная часть - 944 тыс. руб.

4.1. Расшифровка внутригрупповых операций ООО «КалининградЦемент»

Таблица 16

Компания-контрагент	Суть операции (сделки) между сторонами	2025 г.		2024 г.	
		отгружено о товаров, работ, услуг), тыс. руб.	получено товаров, работ, услуг), тыс. руб.	отгружено товаров, работ, услуг), тыс. руб.	получено товаров, работ, услуг), тыс. руб.
ОАО «Сланцевский цементный завод «Цесла»	Оказание услуг	-	360	-	-
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	Кэш-пул	-	144	-	144
	Бухгалтерские услуги	-	144	-	144
	Оказание услуг	-	910	-	-
	Реализация прочая (прочие товары)	27	4	-	-

4.2. Расшифровка задолженностей по внутригрупповым операциям:

Таблица 17

Компания-контрагент	Сумма задолженности на 31.12.2025 г. тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г. тыс. руб.
Кредиторская задолженность:	81	73
HeidelbergMaterials AG	-	1
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	76	72

4.3. Расшифровка денежных потоков по внутригрупповым операциям:

Таблица 18

Компания-контрагент	2025 г.		2024 г.	
	поступления, тыс. руб.	платежи, тыс. руб.	поступления, тыс. руб.	платежи, тыс. руб.
Денежные потоки от текущих операций:	23	3 650	-	3 753
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	23	3 350	-	3 753
ОАО «Сланцевский цементный завод «Цесла»		300		
Денежные потоки от финансовых операций:	13 563	-	8 738	-
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»	13 563	-	8 738	-

4.4. Информация о физическом лице, которое является бенефициаром на 31.12.2025г.

Таблица 19

Наименование компании	Бенефициар	Доля в уставном капитале, %	Страна проживания
ООО «КалининградЦемент»	Ludwig Kurt Merckle / Людвиг Курт Меркле	27,67	Германия

Состав связанных сторон ООО «КалининградЦемент» на 31.12.2025 г. приведён в Таблице 20:

Состав связанных сторон ООО
«КалининградЦемент» на

3 1 . 1 2 . 2 0 2 5

Таблица 20

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации)	Место нахождения юридического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1.	Зягудинов Эдуард Рафаильевич		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного общества	12.04.2024	0
2.	Хайдельберг Материалз Централ Юроп Б.В. (Heidelberg Materials Central Europe B.V.)	Нидерланды, Хертогенбос, Петтерлаарпарк 30, 5216 PD	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		100,00
3.	Ингер Мирьям Вестерхоф- Звеверинк	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0
4.	Матейс Конрад Мариа Кремерс	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0
5.	Открытое акционерное общество «Гурово Бетон»	301382, Тульская обл., пос. Новогуровский, ул. Железнодорожная, 3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0
6.	Никулин Алексей Дмитриевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	16.12.2021	0
7.	Общество с ограниченной ответственностью «ХайдельбергЦемент Рус»	188561, Ленинградская область, г. Сланцы, Кингисеппское ш., д.1, помещ.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество		0
8.	Хаджийски Антон Николаев	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	03.03.2015	0

9.	Общество с ограниченной ответственностью «ХЦ Юг»	301382, Тульская область, Алексинский район, Новогуровский рп, Железнодорожная ул. д. 3, офис 212	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Норцем Кола»	Ленинградская область, 188561, г. Сланцы, Кингисеппское шоссе, д. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0
11.	Каталов Михаил Эдуардович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0
12.	Открытое акционерное общество «Сланцевский цементный завод «ЦЕСЛА»	Ленинградская область, 188561, г. Сланцы, Кингисеппское шоссе, д. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0
13.	Акционерное общество «Сырская компания»	453236, Башкортостан респ, Ишимбайский район, карьер Шах-Тау ¹	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0
14.	Рудюк Александр Олегович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0
15.	Хайдельберг Материалз Холдинг С.а.р.л. (Heidelberg Materials Holding S.a.r.l.)	Люксембург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0
16.	Хайдельберг Материалз Интернешнл Холдинг ГмбХ (Heidelberg Materials International Holding GmbH)	Германия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0
17.	Хайдельберг Материалз АГ (Heidelberg Materials AG)	Берлинер Штрассе 6, 69120 Хайдельберг, Германия	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	0
18.	Людвиг Курт Меркле / Ludwig Kurt Merckle		Бенефициарный владелец в терминах 115-ФЗ	0

РАЗДЕЛ 5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Общество руководствуется правилами исправления ошибок и порядками раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности организации, установленные Положением по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» ПБУ 22/2010, утверждённым Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н.

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности ошибок после отчетной даты не выявлено.

РАЗДЕЛ 6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводило инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой было проверено их наличие, состояние и оценка.

По результатам инвентаризации на 31.12.2025 г. товарно-материальных ценностей и прочих активов и обязательств – излишков и недостач не обнаружено.

По результатам инвентаризации на 31.12.2024 г. товарно-материальных ценностей и прочих активов и обязательств – излишков и недостач не обнаружено.

Согласно учетной политике предприятия, инвентаризация ОС и НКС проводится не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация ОС и НКС проводилась в 2023 году (Приказ №03 от 23.10.2023 г.).

РАЗДЕЛ 7. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1 Имущество, полученное в операционную аренду:

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. объектов, полученных в аренду нет.

5.2. Имущество, переданное в операционную аренду.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. объектов, переданных в аренду нет.

5.3. Финансовая аренда по ФСБУ 25/2018

По состоянию на 31.12.2025 г затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядка их компенсации не было.

По состоянию на 31.12.2025 г. допущений, использованных при определении переменных арендных платежей не производилось.

Перечень объектов, полученных в финансовую аренду:

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

Таблица 21

Наименование арендодателя	Договор	Предмет договора	Срок аренды	Сумма обязательства, тыс. руб.	Сумма АПП, тыс. руб.	Арендные платежи, тыс. руб.	Сумма процентов, тыс. руб.
УФК МФ РФ по КО (ТУ Росимущества в КО)	№ФС-2012/03-10 19.03.2012	Земельный участок 39:15:150501:83 5260 м2 под терминал	15.03.2012- 15.03.2061	3 748	3 478	357	343

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

Таблица 22

Наименование арендодателя	Договор	Предмет договора	Срок аренды	Сумма обязательства, тыс. руб.	Сумма АПП, тыс. руб.	Арендные платежи, тыс. руб.	Сумма процентов, тыс. руб.
УФК МФ РФ по КО (ТУ Росимущества в КО)	№ФС-2012/03-10 19.03.2012	Земельный участок 39:15:150501:83 5260 м2 под терминал	15.03.2012- 15.03.2061	3 600	3 414	341	329

5.4 Сведения о судебных разбирательствах по состоянию на 31.12.2025 г.

Судебных дел нет.

РАЗДЕЛ 8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г., отсутствуют.

РАЗДЕЛ 9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка в мире, частичная мобилизация, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор по экономике
от лица
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»
по доверенности № НС-6/1 от 23.01.2025 г.



Фоп. Динган Давид Андреас Йоханнес

Главный бухгалтер
От лица
ООО «ХайдельбергЦемент Рус»
по доверенности №264-1 от 15.08.2024 г.

A handwritten signature in blue ink, belonging to Valentin Mayорова.

Майорова Валентина Валериевна

02 февраля 2026 г.

10.1 Основные средства

10.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	пересеченная (пересеченная) стоимость	от списано	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	пересеченная (пересеченная) стоимость	переклассифицировано первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	пересеченная (пересеченная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	179 063	(85 987)	5 399	-	-	-	(7 268)	-	-	-	-	184 462
в том числе:	За 2024 г.	179 590	(79 001)	-	(527)	522	-	(7 508)	-	-	-	-	179 063
здания	За 2025 г.	171 176	(79 426)	-	-	-	-	(6 832)	-	-	-	-	171 176
здания	За 2024 г.	171 176	(72 584)	-	-	-	-	(6 832)	-	-	-	-	171 176
сооружения	За 2025 г.	6 145	(4 853)	-	-	-	-	(380)	-	-	-	-	6 145
сооружения	За 2024 г.	6 145	(4 427)	-	-	-	-	(426)	-	-	-	-	6 145
машины и оборудование	За 2025 г.	660	(648)	5 399	-	-	-	(55)	-	-	-	-	6 059
машины и оборудование	За 2024 г.	1 031	(904)	-	(371)	368	-	(112)	-	-	-	-	660
офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
офисное оборудование	За 2024 г.	156	(130)	-	(156)	154	-	(24)	-	-	-	-	-
транспорт	За 2025 г.	1 082	(1 060)	-	-	-	-	(11)	-	-	-	-	1 082
транспорт	За 2024 г.	1 082	(946)	-	-	-	-	(114)	-	-	-	-	1 082
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

10.1.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	учетом пересмотра фактической стоимости	пересмотр фактической стоимости	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	пересеченная (пересеченная) стоимость	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	пересеченная (пересеченная) стоимость
Права пользования активами -	За 2025 г.	3 624	(210)	162	-	-	-	(99)	-	-	-	-	(308)
всего	За 2024 г.	1 039	(115)	2 585	-	-	-	(94)	-	-	-	-	(210)
в том числе:	За 2025 г.	3 624	(210)	162	-	-	-	(99)	-	-	-	-	(308)
Земля	За 2024 г.	1 039	(115)	2 585	-	-	-	(94)	-	-	-	-	(210)

10.1.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	91 207	93 076	100 589
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

10.1.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленные обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 399	-	-	-	-	-		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		

10.2 Запасы

10.2.1. 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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г.	179	(161)	2 297	(1 964)	11	-	X	X	512	(150)
	За 2024 г.	179	(179)	-	-	18	-	X	X	179	(161)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	179	(161)	2 297	(1 964)	11	-	-	-	512	(150)
	За 2024 г.	179	(179)	-	-	18	-	-	-	179	(161)

10.3 Дебиторская задолженность

10.3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	73	-	-	171	-	-
	5530	за 2024 г.	141	-	-	73	-	-
в том числе:								
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	6	-	-	12	-	-
	5532	за 2024 г.	54	-	-	6	-	-
Прочая	5513	за 2025 г.	67	-	-	159	-	-
	5533	за 2024 г.	87	-	-	67	-	-
Итого	5500	за 2025 г.	73	-	-	171	-	-
	5520	за 2024 г.	141	-	-	73	-	-

10.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая	учтенная по	балансовая
Всего	5540	13	13	-	-	564	564
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	13	13	-	-	564	564

10.4 Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	3 586	3 733
всего	За 2024 г.	1 023	3 586
в том числе:			
обязательство по аренде	За 2025 г.	3 586	3 733
	За 2024 г.	1 023	3 586
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	112 409	125 950
всего	За 2024 г.	104 036	112 409
в том числе:			
поставщики и подрядчики	За 2025 г.	85	91
	За 2024 г.	85	85
расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	502	462
	За 2024 г.	541	502
задолженность перед	За 2025 г.	29	15
внебюджетными фондами	За 2024 г.	46	29
займы	За 2025 г.	111 780	125 367
	За 2024 г.	103 355	111 780
обязательство по аренде	За 2025 г.	13	15
	За 2024 г.	3	13
прочая	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	6	-
Итого	За 2025 г.	115 995	129 683
	За 2024 г.	105 059	115 995

10.5 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 037	39
Затраты на оплату труда	994	1 791
Отчисления на социальные нужды	278	501
Амортизация	99	160
Прочие затраты	526	551
Итого по элементам	2 933	3 042
Изменение остатков (приrost [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 933	3 042

Директор по экономике от
лица ООО
"ХайдельбергЦемент Рус"
по доверенности № НС-6/1
от 23.01.2025г.


(подпись) Фон Линген Давид Андреас Йоханнес
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер от лица
ООО "ХайдельбергЦемент
Рус" по доверенности №264-
1 от 15.08.2024г


(подпись) Майорова Валентина Валериевна
(расшифровка подписи)

2 февраля 2026 г.