

Открытое акционерное общество  
«Вернебаканский цементный завод»

# **Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской отчетности**

за период с 01 января по 31 декабря 2025 г.

Москва | 2026



# Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Верхнебаканский цементный завод»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Верхнебаканский цементный завод» (далее – ОАО «Верхнебаканский цементный завод») состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Верхнебаканский цементный завод» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 3 «Вступительные и сравнительные данные, исправление отчетности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в котором указано, что бухгалтерская отчетность ОАО «Верхнебаканский цементный завод» является исправленной по сравнению с бухгалтерской отчетностью, подписанной 31 марта 2026 года. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с данным обстоятельством.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки в связи с тем, что имеются различные потоки поступления выручки, где условия признания, передачи рисков и выгод отличаются.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска недобросовестных действий или ошибок и проведение на выборочной основе процедур по существу в отношении операций по реализации.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в разделе 2.22 «Порядок формирования доходов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, информация о стоимостных показателях выручки представлена в отчете о финансовых результатах за 2025 год, а также в разделах 6.1 «Доходы по обычным видам деятельности» и 7.2 «Информация по сегментам» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ОАО «Верхнебаканский цементный завод» за 2025 год и отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг ОАО «Верхнебаканский цементный завод» за 2025 год (далее – прочая информация), но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, как ожидается, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ОАО «Верхнебаканский цементный завод» за 2025 год и отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг ОАО «Верхнебаканский цементный завод» за 2025 год мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров аудируемого лица.

### Прочие сведения

В связи с исправлением бухгалтерской отчетности ОАО «Верхнебаканский цементный завод» по причинам, указанным в разделе 3 «Вступительные и сравнительные данные, исправление отчетности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, мы выпускаем настоящее новое аудиторское заключение в отношении исправленной бухгалтерской отчетности ОАО «Верхнебаканский цементный завод» за

год, закончившийся 31 декабря 2025 года, которая была утверждена к выпуску 02 апреля 2026 года и тем самым мы заменяем ранее выпущенное аудиторское заключение в отношении бухгалтерской отчетности, датированное 31 марта 2026 года.

## Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

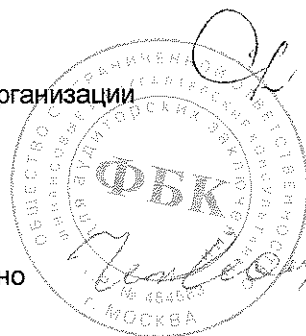
Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Старший управляющий партнер,  
действует от имени аудиторской организации  
на основании Устава

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение



Сарафанова Елена Олеговна  
Квалификационный аттестат аудитора  
от 18 октября 2019 г. № 06-000528,  
ОРНЗ 21906078276

Чеховская Ольга Игоревна  
Квалификационный аттестат аудитора  
от 24 апреля 2014 г. № 03-000652,  
ОРНЗ 22006035178

Дата аудиторского заключения: «02» апреля 2026 года

## Аудируемое лицо

### Наименование:

Открытое акционерное общество «Верхнебаканский цементный завод» (ОАО «Верхнебаканский цементный завод»).

### Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 353971, Краснодарский край, г. Новороссийск, п. Верхнебаканский, ул. Орловская, д. 11.

### Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18 октября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1022302385808.

## Аудитор

### Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

### Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

### Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11506030481.

**Бухгалтерская отчетность**  
за 2025 г.

Организация: ОАО "ВЕРХНЕБАКАНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД" по ОКПО 

05260734
----------

  
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН 

2315076504
------------

  
Организационно-правовая форма Открытое акционерное общество по ОКОПФ 

12247
-------

  
Форма собственности частная по ОКФС 

16
----

  
Адрес в пределах места нахождения  
353971, Краснодарский край, Новороссийск г, Верхнебаканский п, Орловская ул, дом № 11

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит  
ООО "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации по ИНН 

7701017140
------------

  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации по ОГРН 

1027700058286
---------------

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению  ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность  
Общее собрание акционеров ОАО "Верхнебаканский цементный завод"

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2025 г.

Организация: ОАО "ВЕРХНЕБАКАНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД" Форма по ОКУД 

Коды		
0710001		
31	12	2025

  
Единица измерения в тыс. руб. Отчетная дата (число, месяц, год)  
по ОКПО 

05260734
----------

  
по ОКЕИ 

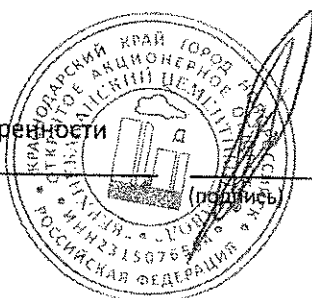
384
-----

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	Гудвил	1105	-	-	-
5.1	Нематериальные активы	1110	67 589	14 671	15 655
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2	Основные средства	1150	12 325 562	12 853 862	13 121 697
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
5.3	Финансовые вложения	1170	435 000	300 000	-
5.4	Отложенные налоговые активы	1180	211 753	190 475	163 280
5.5	Прочие внеоборотные активы	1190	26 634	42 089	309 886
	Итого по разделу I	1100	13 066 538	13 401 098	13 610 517
	<b>II. Оборотные активы</b>				
5.6	Запасы	1210	3 278 890	2 879 907	2 445 656
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	1 129
5.7	Дебиторская задолженность	1230	1 028 073	1 910 386	633 560
5.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	328 295	275 600	452 736
5.10	Прочие оборотные активы	1260	30 034	42 978	43 520
	Итого по разделу II	1200	4 665 292	5 108 871	3 576 601
	<b>БАЛАНС</b>	1600	17 731 830	18 509 969	17 187 118

6

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал</b>				
5.11	Уставный капитал	1310	42	42	42
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
5.12	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
5.13	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
5.14	Резервный капитал	1360	6	6	6
5.15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 893 068	10 990 736	7 755 112
	Итого по разделу III	1300	9 893 116	10 990 785	7 755 160
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
5.18	Заемные средства	1410	4 457 529	4 458 489	4 464 081
5.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 514 382	1 577 696	1 308 654
5.20	Оценочные обязательства	1430	243 096	211 234	168 364
5.17	Прочие долгосрочные обязательства	1450	153 468	223 040	279 143
	Итого по разделу IV	1400	6 368 475	6 470 459	6 220 242
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
5.18	Заемные средства	1510	1 650	1 561	1 551 474
5.19	Кредиторская задолженность	1520	1 154 670	946 800	1 557 999
	Доходы будущих периодов	1530	8 308	593	593
5.20	Оценочные обязательства	1540	305 611	63 515	51 554
5.21	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	36 256	50 096
	Итого по разделу V	1500	1 470 238	1 048 725	3 211 716
	<b>БАЛАНС</b>	1700	17 731 830	18 509 969	17 187 118

Представитель по доверенности  
от 29.05.2024  
(наименование должности)  
02 апреля 2026 г.



Соколов Николай Дмитриевич  
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах  
за 2025 г.**

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2025
05260734		
384		

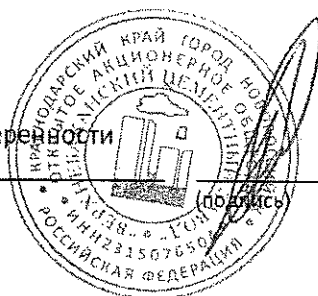
Организация: ОАО "ВЕРХНЕБАКАНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"

Единица измерения в тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
6.1	Выручка	2110	14 650 799	14 359 171
6.2	Себестоимость продаж	2120	(5 885 854)	(5 652 314)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	2100	8 764 945	8 706 857
6.2	Коммерческие расходы	2210	(2 363 627)	(2 128 165)
6.2	Управленческие расходы	2220	(1 874 370)	(1 738 764)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	4 526 948	4 839 928
6.3	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	118 258	86 421
	Проценты к уплате	2330	(60 729)	(156 219)
6.3	Прочие доходы	2340	178 555	192 594
	Прочие расходы	2350	(636 570)	(375 305)
	<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>	2300	4 126 462	4 587 419
6.4	Налог на прибыль организаций	2410	(1 254 621)	(1 351 770)
	в том числе:			
6.4	текущий налог на прибыль организаций	2411	(1 339 213)	(1 109 923)
6.4	отложенный налог на прибыль организаций	2412	84 592	(241 847)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	30 492	(25)
	в том числе:			
	Региональный инвестиционный налоговый вычет		30 420	-
	Корректировка налога на прибыль за 2024 г.		707	-
	штрафы, корректировка налога на имущество		(635)	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	2 902 333	3 235 624

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат</b>	<b>2500</b>	<b>2 902 333</b>	<b>3 235 624</b>
6.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	69 445,43	77 420,23
6.5	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	69 445,43	77 420,23

Представитель по доверенности  
от 29.05.2024  
(наименование должности)  
02 апреля 2026 г.



Соколов Николай Дмитриевич  
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала  
за 2025 г.

Коды	
0710004	
31	12 2025
05260734	
384	

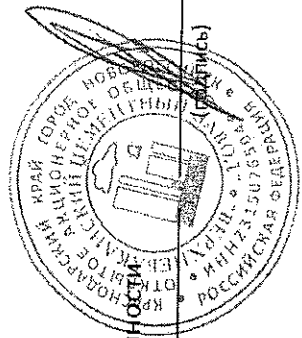
Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Организация: ОАО "ВЕРХНЕБАКАНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"  
Единица измерения в тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	42	-	-	-	6	7 755 112	7 755 160
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	42	-	-	-	6	7 755 112	7 755 160

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2024 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	3 235 624	3 235 624
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	42	-	-	-	-	10 990 736	10 990 784
	На 31 декабря 2024 г.	3200	42	-	-	-	6	10 990 736	10 990 784
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	42	-	-	-	6	10 990 736	10 990 784

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2025 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	2 902 333	2 902 333
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(4 000 001)	(4 000 001)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	3300	42	-	-	-	6	9 893 068	9 893 116



Представитель по Доверенности  
 от 29.05.2024  
 (наименование должности)  
 02 апреля 2026 г.

Соколов Николай Дмитриевич  
 (расшифровка подписи)

12

**Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.**

Коды		
0710005		
31	12	2025
по ОКПО 05260734		
по ОКЕИ 384		

Организация: ОАО "ВЕРХНЕБАКАНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"

Единица измерения в тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)

по ОКПО  
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	15 550 189	13 696 539
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	15 169 311	13 565 489
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	380 878	131 050
	Платежи - всего	4120	(10 894 315)	(11 568 828)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(7 264 087)	(8 247 106)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 208 252)	(941 244)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(33 350)	(122 055)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 338 449)	(1 105 907)
	прочие платежи	4129	(1 050 177)	(1 152 516)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	4 655 874	2 127 711

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	6 440	1 375
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 000	1 375
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 440	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(502 978)	(546 198)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(367 978)	(246 198)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(135 000)	(300 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	(496 538)	(544 823)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

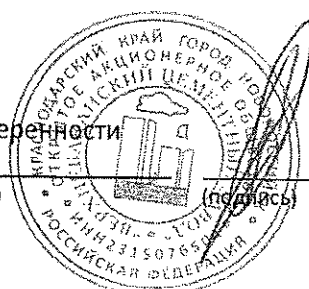
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(4 106 307)	(1 761 616)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 000 001)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(960)	(1 555 592)
	прочие платежи	4329	(105 346)	(206 024)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 106 307)	(1 761 616)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	53 029	(178 728)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	275 600	452 736
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	328 295	275 600
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(334)	1 592

Представитель по доверенности

от 29.05.2024

(наименование должности)

02 апреля 2026 г.



Соколов Николай Дмитриевич

(расшифровка подписи)

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Открытое акционерное общество**  
**«Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения  
К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Новороссийск

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Содержание**

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....	6
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ) .....	6
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ .....	7
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ .....	7
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	7
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>7</b>
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	8
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	8
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	8
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	8
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	9
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	9
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	10
2.9. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	12
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	12
2.11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	12
2.12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ .....	13
2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	13
2.14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ .....	13
2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	13
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	14
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....	14
2.18. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	15
2.19. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....	15
2.20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	15
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	15
2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	16
2.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	17
2.24. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ .....	17
2.25. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	17
2.26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	17
2.27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	18
<b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ</b>	
<b>ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>18</b>
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>18</b>
4.1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА .....	18
4.2. ОТРАСЛЕВЫЕ РИСКИ .....	19
4.3. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ .....	19
4.4. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	20
4.5. РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК .....	20
4.6. ВАЛЮТНЫЕ РИСКИ .....	21
4.7. КРЕДИТНЫЕ РИСКИ .....	21
4.8. РИСК ЛИКВИДНОСТИ .....	21
4.8. РИСК ПОТЕРИ ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ (РЕПУТАЦИОННЫЙ РИСК) .....	22
4.9. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА .....	22

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<b>5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....</b>	<b>22</b>
5.1. Нематериальные активы .....	22
5.2. Основные средства.....	25
5.3. Долгосрочные финансовые вложения.....	31
5.4. Отложенные налоговые активы .....	32
5.5. Прочие внеоборотные активы.....	32
5.6. Запасы .....	32
5.7. Дебиторская задолженность .....	34
5.8. Краткосрочные финансовые вложения.....	35
5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	35
5.10. Прочие оборотные активы .....	37
5.11. Уставный капитал.....	37
5.12. Переоценка внеоборотных активов .....	37
5.13. Добавочный капитал (без переоценки).....	37
5.14. Резервный капитал.....	37
5.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	38
5.16. Отложенные налоговые обязательства .....	38
5.17. Прочие обязательства .....	38
5.18. Кредиты и займы.....	39
5.19. Кредиторская задолженность .....	42
5.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	43
5.21. Прочие краткосрочные обязательства.....	43
5.22. Арендованные основные средства .....	44
5.23. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом.....	44
5.24. Обеспечения выданные.....	45
5.25. Обеспечения полученные.....	45
<b>6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>46</b>
6.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	46
6.2. Расходы по обычным видам деятельности .....	46
6.3. Прочие доходы и расходы .....	47
6.4. Налог на прибыль .....	48
6.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. ....	49
<b>7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>50</b>
7.1. Связанные стороны .....	50
7.2. Информация по сегментам.....	52
7.3. События после отчетной даты .....	52
7.4. Налоговое законодательство .....	53

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**1. Основные сведения**

**1.1. Общая информация**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Верхнебаканский цементный завод» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Верхнебаканский цементный завод», сокращенное название ОАО «Верхнебаканский цементный завод», ИНН/КПП 2315076504/231501001, зарегистрировано ИФНС РФ по г. Новороссийску Краснодарского края.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18 октября 2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1022302385808.

В 2011 году содержание устава приведено в соответствие с ФЗ 208 от 26.12.1995., последнее изменение в устав внесено 06.02.2013 г.

Юридический и почтовый адрес Общества:

353971, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, п. Верхнебаканский, ул. Орловская, д.11.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
642	671	730

**1.2. Основные виды деятельности**

В 2024-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство цемента;
2. Добыча полезных ископаемых;
3. Оптовая и розничная торговля строительными материалами.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Лицензия на пользование недрами с целевым назначением и видами работ: для разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств.	Департамент по недропользованию по южному федеральному округу Отдел геологии и лицензирования по Краснодарскому краю	20.04.1999	КРД № 01473 ТЭ 01.01.2037
2	Лицензия на пользование недрами с целевым назначением и видами работ: для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств.	Департамент по недропользованию по южному федеральному округу Отдел геологии и лицензирования по Краснодарскому краю	20.04.2012	КРД №04346 ТР 20.04.2037
3	На осуществление: Производство маркшейдерских работ (пространственно-геометрические измерения горных разработок и подземных сооружений, определение	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Северо-Кавказское	28.07.2008	№ 57-ПМ-000321 Бессрочно

19

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
	их параметров, местоположения и соответствия проектной документации; наблюдения за состоянием горных отводов и обоснование их границ; ведение горной графической документации; учет и обоснование объемов горных разработок; определение опасных зон горных разработок, а также мер по охране горных разработок, зданий, сооружений и природных объектов от воздействия работ, связанных с использованием недр, проектирование маркшейдерских работ)	управление		
4	На осуществление: Деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих), за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности (эксплуатация и хранение источников ионизирующего излучения для полноэлементного поточного анализа химического состава сырья для цементной промышленности; проектирование. Изготовление средств радиационной защиты источников ионизирующего излучения. Используемые радиационные источники: нейтронные анализаторы.	Федеральная служба по надзору в сфере прав потребителей и благополучия человека	12.11.2012	77.99.15.002.Л.00007 7.11.12 Бессрочно
5	На осуществление: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности (использование воспламеняющихся, окисляющих, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах; хранение воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах; транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах; использование (эксплуатация) на объектах оборудования, работающего под избыточным давлением более 0,07 мегапаскаля: пара, газа (в газообразном, сжиженном состоянии); воды при температуре нагрева более 115 градусов Цельсия; иных жидкостей при температуре, превышающей температуру их кипения при избыточном давлении 0,07 мегапаскаля; ведения горных работ, работ по обогащению полезных	Федеральная служба по экологическому технологическому и атомному надзору	09.10.2015	№ ВХ – 30-005577 Бессрочно

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
	ископаемых, а также работ в подземных условиях, за исключением ведения открытых горных работ без использования (образования) воспламеняющихся, окисляющих, горючих и взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»			
6	Сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV класса опасности	Управление Росприроднадзора по Краснодарскому краю и республике Адыгея	30.06.2016	023 00238 Бессрочно

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

### 1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 в соответствии с Уставом составляет 41 793 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 41 793 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая  
 Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
<i>Единственный участник (акционер) Общества:</i> Акционерное общество «АКТУАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ», ИНН 9706002704 ОГРН 1197746571417	41 793	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
<i>Единственный участник (акционер) Общества:</i> Акционерное общество «АКТУАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ», ИНН 9706002704 ОГРН 1197746571417	41 793	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
<i>Единственный участник (акционер) Общества:</i> Акционерное общество «АКТУАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ», ИНН 9706002704 ОГРН 1197746571417	41 793	100%

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Совет директоров Общества состоит из 5 человек по состоянию на 31.12.2025, и из 5 человек на 31.12.2024.

С «01» февраля 2012 года полномочия единоличного исполнительного органа ОАО «Верхнебаканский цементный завод» переданы Управляющей организации ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» в соответствии с решением № 3 единственного акционера от 26.01.2012.

Основанием передачи полномочий является Договор от «01» февраля 2012 года об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа. Договор с Управляющей организацией

29

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа Общества продлен дважды: 01 марта 2017 года со сроком действия 5 лет и 01.03.2022 года со сроком действия на 5 лет. ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» преобразовано в АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» 27.05.2024 г. В соответствии с п.5 ст.58 Гражданского кодекса права и обязанности по договору в отношении ОАО «Верхнебаканский цементный завод» не изменяются. Генеральный директор АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» - Иващенко Олег Игоревич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

На основании доверенности №137 от 11.12.2024 г. и доверенности №121 от 15 марта 2023 г. функции управления Обществом возложены на управляющего директора Зискель Анатолия Семеновича.

### **1.6. Информация о контрольных органах**

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят следующие лица:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Журба Владимир Алексеевич	Заместитель управляющего директора - Начальник управления безопасности ОАО «Верхнебаканский цементный завод»

### **1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе**

В отчетном году реестродержателем Общества является Общество с ограниченной ответственностью Специализированный регистратор «Реком» (ООО СР «Реком»), адрес: 309502 Россия, Белгородская область, г. Старый Оскол, микрорайон Королева, 37.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Вознаграждение аудитора за аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Верхнебаканский цементный завод» за 2025 год составляет без учета НДС 1 850 000 тыс. руб. (за 2024 год - 1 620 000 тыс. руб.).

### **1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. ОАО «Верхнебаканский цементный завод» не имел дочерних и зависимых обществ.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства с учетом принципа непрерывности деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету, федеральным стандартам бухгалтерского учёта утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Управляющего директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 2738

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла определяется Обществом исходя из условий деятельности и признана равной двенадцати месяцам.

### **2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

### **2.3. Последствия изменения учетной политики**

В учетную политику на 2025 год, по сравнению с 2024 годом, существенных изменений не внесено. Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» за 2025 год.

### **2.4. Организация и формы бухгалтерского учета**

С 01.02.2021 года услуги по ведению налогового и бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности Общества, а также юридическое сопровождение, управление персоналом, управление закупками, продажами, логистикой, финансовое управление, управление информационными технологиями переданы Управляющей компании ООО «Газметаллпроект» (с 27.05. 2024 г. – АО «Газметаллпроект») на основании дополнительного соглашения от 28.01.2021 к договору об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа общества от 01.03.2017 и Договора об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа общества от 01.03.2022.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С Предприятие 8.2. Управление Производственным Предприятием редакция 1/3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

В 2025 году по договору №31025680 от 31.01.2025 г. компанией ООО «Индустрия Автоматики» выполнялся комплекс работ и услуг по разработке и внедрению автоматизированной системы учета и управления с применением конфигураций на платформе 1С.

Промышленная эксплуатация программного продукта 1С ERP Управления предприятием для ведения бухгалтерского учета будет применяться с 01.01.2026 г.

### **2.5. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

С 01.04.2025 года применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2025 году.

**2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267 за 1 доллар США	101,6797 за 1 доллар США	89,6883 за 1 доллар США
Евро	92,0938 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро

**2.7. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Квалификация

Квалификация объектов в нематериальные активы:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Для целей бухгалтерского учета Нематериальные активы классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;

Переоценка НМА в 2024-2025 гг. не проводилась.

Амортизация

Определение суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

- исходя из фактической (балансовой) стоимости, при этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта, мерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа управляющего директора.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 2.8. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений 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, а именно, объект принимается к учёту в составе ОС если объект:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется за балансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной (исторически сложившейся в результате предыдущих переоценок в соответствии с требованиями ранее действовавшего законодательства) стоимости за вычетом начисленной амортизации.

### Право собственности на земельные участки

Все земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если срок до следующего аналогичного ремонта меньше оставшегося срока полезного использования основного средства. Существенными считаются затраты, равные или превышающие 10% от остаточной стоимости объекта ОС.

Признаются капитальными вложениями плановые капитальные ремонты, при которых происходит улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Обществом создаются оценочные обязательства по выводу из эксплуатации основных средств, демонтаж которых запланирован в прогнозируемом будущем. По остальным объектам основных средств оценочное обязательство по расходам на демонтаж и ликвидацию не признается, в связи с длительным периодом ожидаемого будущего функционирования объектов основных средств Общества, продлением сроков их полезного использования посредством ремонтов и модернизаций и, связанной с этим, неопределенностью в оценке возможного оценочного обязательства на их ликвидацию.

Оценочное обязательство на рекультивацию Обществом не создается в связи с неопределенностью сроков проведения работ по рекультивации и невозможностью достоверной оценки величины такого обязательства.

#### Последующая оценка

Общество, начиная с отчетности за 2022 г. приняло решение изменить учетную политику и не проводить переоценку основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Сложившаяся в результате предыдущих переоценок (последняя переоценка проведена на 31.12.2015) стоимость основного средства по состоянию на 31.12.2021 принимается как стоимость, исторически сложившаяся для объекта основных средств в соответствии с требованиями ранее действовавшего законодательства, что позволяет считать ее первоначальной стоимостью основного средства для целей перехода на применение ФСБУ. Накопленный результат прошлых дооценок таких основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, единовременно списан на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Результат списания ведется обособленно от суммы нераспределенной прибыли подлежащей распределению.

Тестирование основных средств на обесценение проводится при возникновении признаков обесценения согласно ФСБУ 6/2020 и Учетной политике общества, а также в соответствии с IAS 36 «Обесценение активов».

Стабильная прибыль и рентабельность активов свидетельствуют об отсутствии обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2024 31.12.2025.

#### Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс.
Здания, сооружения и передаточные устройства	25-80
Машины и оборудование	10-30
Транспортные средства	6-8
Компьютерная техника	2-3 (3-5)
Прочие	2 – 8

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Согласно учётной политике общества в целях применения п.31 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» считается несущественной сумма к поступлению от выбытия основных средств (ликвидационная стоимость), если она составляет менее 5% от суммы общей величины активов.

Ликвидационная стоимость по группе «транспортные средства», устанавливается на основании анализа имеющегося опыта собственных продаж. По другим группам основных средств ликвидационная стоимость не устанавливается в связи с ожидаемым превышением расходов на вывод основных средств из эксплуатации над возможными поступлениями от их выбытия.

**Выбытие объектов основных средств**

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

**Расходы по ремонту и обслуживанию**

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего ремонта основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ, кроме затрат, соответствующих требованиям ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

**2.9. Капитальные вложения**

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если они:

- предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом и не были направлены на пробный выпуск продукции;
- были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

**2.10. Финансовые вложения**

Депозиты сроком до трех месяцев расцениваются как денежные эквиваленты.

**2.11. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также скидок поставщиков.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

#### **2.12. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

При списании готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости.

#### **2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

#### **2.14. Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

Накопленный результат прошлых дооценок основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, единовременно списан на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

#### **2.15. Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

**2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие оценочные обязательства на предстоящие расходы:

- на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на вывод из эксплуатации и демонтаж основных средств и капитальных вложений в них;
- на финансовые ресурсы для ликвидации ЧС;
- на рекультивацию нарушенных земель;
- на вознаграждение сотрудникам по итогам года;
- на оплату судебных расходов и штрафов.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

**2.17. Оценочные резервы**

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под снижение стоимости запасов;
- под обесценение финансовых вложений;
- обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них.

Учетной политикой Общества предусмотрен порядок создания резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обязательства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшими известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- под обесценение МПЗ;

- Оценочный резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается в размере разницы между учётной и рыночной стоимостью соответствующего актива при длительном (свыше 5-ти лет) хранении на складах, либо при полной или частичной потере своих первоначальных качеств.

#### **2.18. Арендованные основные средства**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Предмет аренды признаётся на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, (сч. 02.03) а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В части арендованных объектов, не признанных в составе права пользования активом и обязательства по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендованные земельные участки, предназначенные для осуществления геологического изучения недр, разведки и добычи полезных ископаемых, не признанные в составе ППА в соответствии с п. 3 ФСБУ 25/2018 отражаются по кадастровой стоимости на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:

#### **2.19. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

#### **2.20. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счетах 008 «Обеспечения обязательств полученные» и 009 «Обеспечения обязательств выданные». Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

#### **2.21. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;
- доходы от субаренды вагонов.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Курсовые разницы, дополнительные услуги по кредитным договорам штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров отражаются свернуто.

#### **2.22. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.21 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.21. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» 25 «Общехозяйственные расходы» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Управленческие расходы собираются на счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

**2.23. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

**2.24. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию.

**2.25. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н, но учитывая риск попасть под санкции со стороны недружественных государств, не раскрываются сведения по каждой связанной стороне, а раскрывается по группе связанных сторон.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

**2.26. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются производство и реализация цемента, в технологический цикл, которого включается производство и реализация готовой продукции (цемент, строительного камня, и полуфабрикатов (клинкер цементный). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**2.27. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

**3. Вступительные и сравнительные данные, исправление отчетности**

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 год в части начальных и сравнительных показателей сформированы путём переноса данных бухгалтерской отчетности, сформированной по состоянию на 31.12.2024 г.

Данная бухгалтерская отчетность за 2025 год подписана 02 апреля 2026 г. и является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности, подписанной 31 марта 2026 г. в связи с исправлением допущенной технической ошибки в отчете о движении денежных средств в части показателей за 2024 год.

В настоящей отчетности были произведены следующие исправления:

Наименование показателя	Код	Данные за 2024 год до исправления	Сумма исправления	Данные за 2024 год после исправления	Примечание (причина исправления)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>					
Платежи - всего	4320	(1 761 616)	-	(1 761 616)	
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 555 592)	1 555 592	-	Исправление технической ошибки при формировании данных в отчете о движении денежных средств
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов)	4323	-	(1 555 592)	(1 555 592)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 761 616)	-	(1 761 616)	

В связи с описанным выше скорректирован настоящий пункт пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

**4. Информация о рисках в хозяйственной деятельности**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая отраслевые, рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества.

**4.1. Экономическая среда**

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц, что оказывает негативное влияние на российскую экономику.

Один за другим были применены почти все инструменты «санкционного арсенала»: приостановлен товарообмен в некоторых сегментах, введен экспортный и импортный контроль, ограничения на воздушные и морские перевозки. Санкции распространились на инвестиционный и финансовый сектора, парализовав многие транзакции с Западом и усложнив - с Востоком. Имиджевое воздействие оказал массовый уход иностранного бизнеса с российского рынка, непосредственно не связанный с санкциями, но

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

демонстрирующий «оверкомплайенс» - избыточное подчинение им. Все эти факторы оказывают значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2025 году основные валютные курсы к рублю снизились по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г. В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

#### **4.2. Отраслевые риски**

Основной деятельностью Общества является производство цемента. Общее состояние экономики, финансовой сферы, а также платежеспособности предприятий и населения - главные факторы, влияющие на состояние цементной промышленности. Основным фактором, способствующим производству цемента в России, является жилищное строительство.

Основными факторами, оказывающими влияние на деятельность Общества и состояние отрасли в целом, являются:

- сезонные колебания спроса: объём потребления цемента претерпевает амплитудные сезонные колебания, при этом показатели летнего и зимнего периода могут отличаться в несколько раз. В данной ситуации руководство предприятия прикладывает усилия к тому, чтобы обеспечить максимальное покрытие спроса, как на период пиков продаж, так и в течение спада производства, вместе с тем проводя политику эффективного планирования ремонтных кампаний;
- снижение объёмов жилищного и промышленного строительства и ипотечного кредитования;
- изменения политики государства в области экологии, налогообложения и тарификации;
- межотраслевая конкуренция;
- внутриотраслевая конкуренция;
- изменение цен на топливо, энергоресурсы и материалы;
- значительные изменения курса национальной валюты.

Руководство Общества не имеет возможности непосредственного влияния на данные виды рисков. Действия руководства Общества по защите от данных видов рисков сводятся к сбору и анализу соответствующих данных в целях прогнозирования возможных изменений и разработки мер реагирования.

Прогноз цен на услуги сторонних организаций, а также на оборудование и материалы, используемые в деятельности предприятия, не содержит риска существенного повышения в ближайшей перспективе.

Для уменьшения данных рисков действия руководства связаны с созданием максимально конкурентной среды при выборе поставщиков, диверсификацией портфеля поставщиков, предварительного анализа контрагентов до принятия решения о возможности их авансирования.

#### **4.3. Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых,

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

политических и прочих реформ. Руководство Общества на постоянной основе проводит анализ и оценку последствия данных событий.

Общество не имеет зарубежных филиалов и представительств. Для деятельности Общества присущи риски, связанные с макроэкономическими явлениями, характерными для Российской Федерации. В среднесрочной перспективе Общество не предполагает значительного ухудшения ситуации в строительной отрасли. В случае возникновения негативных последствий, связанных с геополитическими событиями, Общество предпримет все возможные меры по их минимизации.

Наиболее значимые, по мнению Общества, изменения в отрасли на внешнем рынке, не могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, т.к. доля продукции, поставляемой предприятием на внешний рынок, незначительна.

Предприятие зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Краснодарском крае в г. Новороссийск. Край расположен в юго-западной части Северного Кавказа, на северо-востоке край граничит с Ростовской областью, на востоке - со Ставропольским краем, на юге - с Абхазией. Краснодарский край в силу своего географического положения подвержен влиянию стихийных погодных условий, возможности прекращения транспортного сообщения из-за стихийных погодных условий, однако, по мнению руководства, Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть влияние негативных погодных факторов. Близость к границам с Украиной добавляет определенные риски, связанные с периодическими атаками беспилотных летательных аппаратов, не исключены также и иные военные вмешательства в деятельность Общества.

Большинство из указанных в настоящем разделе страновых рисков находятся вне контроля руководства предприятия. Общество обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать краткосрочные негативные экономические изменения в стране и регионе присутствия.

#### **4.4. Налоговое законодательство**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **4.5. Риск изменения процентных ставок**

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная или процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

ставка на кредиты и займы). Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Общество также не подвержено риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. заемные средства Общества с плавающей процентной ставкой отсутствуют. Остальные заемные средства Общества являются инструментами с фиксированной ставкой, по состоянию на 31.12.2024 г. без учета начисленных процентов составили 4 458 489 тыс. руб., на 31.12.2025 г. составили 4 457 529 тыс. руб.

Информация о полученном и предоставленном заемном финансировании раскрыта в соответствующих пунктах раздела 5.3 и 5.18 настоящих пояснений.

#### **4.6. Валютные риски**

Общество осуществляет операции по приобретению оборудования с иностранными поставщиками. Общество не привлекает заемные средства, выраженные в иностранной валюте, не имеет кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, оно не сильно подвержено риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля. Влияние изменение курса рубля минимально и раскрыто в п. 6.3 настоящих пояснений.

#### **4.7. Кредитные риски**

Общество не подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения качественного обеспечения, включая банковские гарантии, работа в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность. Информация представлена в разделе 5.7 настоящих пояснений.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в краткосрочные депозиты в надежных российских банках.

#### **4.8 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. В связи с динамичным характером бизнеса Общество сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах.

Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Общества (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Общества по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	До 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Облигации выпущенные	1 650	4 457 529	-	4 459 179
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	361 127	-	-	361 127
Обязательства по аренде	-	-	153 468	153 468
Прочая кредиторская задолженность	793 543	-	-	793 543
В том числе				
зadolженность по налогам и сборам	515 529	-	-	515 529
авансы, полученные	185 011	-	-	185 011
прочая	93 003	-	-	93 003
Поручительства выданные *	-	481 358	-	481 358

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование	До 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Итого Обязательства	1 156 320	4 938 887	153 468	6 248 675

**4.8. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)**

Репутационный риск - риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости предприятия, качестве предлагаемых им товаров и услуг или характере деятельности предприятия в целом.

Общество является крупным современным предприятием, выпускающим высококачественную продукцию, в соответствии с требованиями рынка, которая высоко ценится на рынке. Общество точно выполняет свои обязательства по срокам и точности отгрузки. Подразделения общества, отвечающие за сбыт, оперативно откликаются на требования рынка.

Репутационный риск руководством не исключается, однако, оценивается как незначительный, т.к. контролируется соблюдением норм деловой этики, требований законодательства и внутренних нормативных актов, а также отраслевых и государственных стандартов.

**4.9. Риски, связанные с деятельностью Общества**

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество, являются незначительными, так как стоимость исков в данных судебных процессах относительно размеров балансовой стоимости активов общества невелика.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): Общество имеет достаточный технический и кадровый потенциал, чтобы соответствовать возросшим требованиям при лицензировании. На отчетную дату Общество удовлетворяет всем лицензионным требованиям и условиям, риски незначительны.

Риски возможной ответственности Общества по долгам третьих лиц: Общество не несет ответственности по долгам третьих лиц за исключением тех, за которых Общество выступает в качестве поручителя. В настоящее время организации (заёмщики), за которые поручилось Общество, исправно исполняют свои обязательства. Претензий со стороны третьих лиц по неисполнению обязательств заёмщиков не было;

Риски возможной потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества: В настоящее время наблюдается падение спроса на рынке строительных материалов. Эксперты не исключили, что по итогам всего 2026 года потребление цемента в стране может сократиться на 5,6%. Ситуация во многом будет зависеть от дальнейшего влияния на отрасль макроэкономических факторов.

Риски возможной утраты имущества в результате стихийных бедствий или военных действий контролируются путем заключения договора страхования имущества с ПАО СК РОСГОССТРАХ.

**5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

**5.1. Нематериальные активы**

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2024 - 2025 г. представлена в нижеследующих таблицах.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончи

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указ

**Движение нематериальных активов за 2025 г.**

Наименование показателя	Код строк и	на 31.12.2024			Изменения за период						
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	
					Поступило	Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	На
<b>Нематериальные активы - ВСЕГО</b>	<b>51110</b>	<b>29 538</b>	<b>(14 867)</b>	<b>14 671</b>	<b>53 901</b>	<b>186</b>	<b>(186)</b>	<b>(984)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
в т.ч.											
Лицензия КРД 04346 ТР	51101	29 353	(14 681)	14 671	-	-	-	(984)	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, всего	51102	-	-	-	53 901	-	-	-	-	-	
В том числе:											
Автоматизированная система с применением конфигурации 1С предприятие 8 ERB управление предприятием	51102	-	-	-	53 901	-	-	-	-	-	

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период										
		на 31.12.2023					на 31.12.2024					
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Нематериальные активы - ВСЕГО	5110	29 538	(13 884)	15 655	-	-	(984)	-	-	29 538	(14 867)	14 671
в т.ч.												
Лицензия КРД 04346 ТР	5112	29 353	(13 698)	15 655	-	-	(984)	-	-	29 353	(14 681)	14 671

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
Вид нематериального актива						
Лицензия КРД 04346 ТР	300	линейный	300	линейный	300	линейный

По состоянию на 31.12.2025 обесценения нематериальных активов не выявлено.

### 5.2. Основные средства

Начиная с отчетности за 2022 год, при переходе ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество приняло решение не проводить переоценку объектов ОС. Стоимость основных средств в настоящей отчетности отражена с учетом ранее произведенных переоценок (последняя переоценка была произведена по состоянию на 31.12.2015). Накопленный результат прошлых дооценок, таких основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, списан одновременно на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства» отражено следующее:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Основные средства (остаточная стоимость)	11 419 730	12 071 214	12 839 966
В том числе			
Здания	2 905 269	2 984 892	3 074 776
Сооружения и передаточные устройства	5 705 604	5 830 164	5 950 982
Машины и оборудование	2 591 826	3 062 216	3 645 615
Транспортные средства	193 143	171 568	143 055
Другие виды основных средств	23 889	22 374	25 540
Право пользования активом	133 138	203 437	268 332
Незавершенные капитальные вложения	601 221	407 738	13 398
Материалы для капитальных вложений	171 473	171 473	-
<b>ИТОГО</b>	<b>12 325 562</b>	<b>12 853 862</b>	<b>13 121 697</b>

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

При наличии внешних негативных факторов, по состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения основных средств у Общества отсутствуют. Исходя из текущих показателей отчетности и плановых величин будущих денежных потоков, ожидаемая возмещаемая стоимость основных средств превышает их текущую стоимость, в связи с этим тестирование основных средств на обесценение не производилось.

**ОАО «Верхнебьяканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Информация о стоимости введенных в эксплуатацию собственных основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2024 - 2025 гг. представляется собой следующее:

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода	
	На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Перемещение	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	21 040 701	(8 969 487)	155 111	(34 470)	28 408	(800 533)	21 161 341	(9 741 611)
в том числе:								
Здания	3 871 540	(886 648)	18 973	-	-	(98 596)	3 890 513	(985 244)
Сооружения и передаточные устройства	7 953 292	(2 123 128)	29 289	-	-	(153 849)	7 982 581	(2 276 977)
Машины и оборудование	8 786 009	(5 723 793)	49 973	(10 702)	10 480	(520 141)	8 825 280	(6 233 454)
Транспортные средства	373 822	(202 254)	52667	(22 190)	16 421	(25 324)	404 300	(211 157)
Другие виды основных средств	56 037	(33 663)	4 209	(1 579)	1 508	(2 623)	58 667	(34 778)

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025**

г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода			
	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	20 931 485	(8 091 519)	112 833	(3 618)	2 677	(880 645)	-	-	21 040 701	(8 969 487)
в том числе:										
Здания	3 861 823	(787 047)	9 717	-	-	(99 601)	-	-	3 871 540	(886 648)
Сооружения и передаточные устройства	7 919 336	(1 968 354)	33 956	-	-	(154 774)	-	-	7 953 292	(2 123 128)
Машины и оборудование	8 774 425	(5 128 810)	23837	-	-	(604 050)	(12 253)	9 067	8 786 009	(5 723 793)
Транспортные средства	319 865	(176 810)	45323	(3 618)	2 677	(19 053)	12 253	(9 067)	373 822	(202 254)
Другие виды основных средств	56 037	(30 497)	--	-	-	(3 166)	-	-	56 037	(33 663)

42

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025**

Г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2024 – 2025 гг. представлено ниже:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – ВСЕГО	5260	59 156	54 893
Здания	5261	12 473	9 717
Сооружения и передаточные устройства	5262	29 289	33 956
Машины и оборудование	5263	10 191	10 953
Транспортные средства	5264	7 117	267
Другие виды ОС	5265	86	-

Информация об основных средствах, переведенных на консервацию, основных средств, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 965	1 965	1 969
Иное использование основных средств (залог, кроме переведенных на консервацию и др.)	5286	-	-	7 098 831
Основные средства по которым не начисляется амортизация (первоначальная стоимость)	5287	13 657	13 657	13 657

Основные средства, переведенные на консервацию, переданные в залог, отражаются в оценке по остаточной стоимости.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025**

г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о стоимости «Прав пользования активами», суммах накопленной амортизации, а также о движении по группам за 2025г., 2024 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено и амортизации	Перемещение		Переоценка (изменение условий аренды)	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация				
Права пользования активами	340 715	(137 278)	7 057	(11 589)	-	(65 767)	-	-	-	-	336 182	(203 045)
в том числе:												
Здания	56 400	(41 355)	24	-	-	(13 799)	-	-	-	-	56 424	(55 154)
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	201 790	(82 560)	-	-	(47 996)	-	-	-	-	-	201 790	(130 556)
Транспортные средства	4 844	(3 525)	7 033	-	(1 650)	-	-	-	-	-	11 877	(5 174)
Земельные участки	77 681	(9 838)	-	(11 589)	(2 322)	-	-	-	-	-	66 091	(12 160)

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025**

г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение прав пользования активами за 2024 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Перемещение		Переоценка (изменение условий аренды)	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация				
Права пользования активами	339 425	(71 093)	1 290	-	-	(66 185)	-	-	-	-	340 715	(137 278)
в том числе:												
Здания	56 400	(27 555)	-	-	-	(13 800)	-	-	-	-	56 400	(41 355)
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	201 790	(34 564)	-	-	-	(47 996)	-	-	-	-	201 790	(82 560)
Транспортные средства	4 844	(1 765)	-	-	-	(1 760)	-	-	-	-	4 844	(3 525)
Земельные участки	76 391	(7 209)	1 290	-	-	(2 629)	-	-	-	-	77 681	(9 838)

45

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Объекты прав пользования активами, входящие в группу «Здания», «Машины и оборудование(кроме офисного)» используются в производственной деятельности Общества по проекту технологического присоединения объектов по производству электрической энергии ОАО «ВБЦЗ» к электрической сети ц/з «Первомайский» ОАО «Новоросцемент» (новая технологическая линия по производству цемента мощностью 6000 тонн) для получения дополнительного дохода от реализации электрической энергии, вырабатываемой на резервных генерирующих объектах Общества.

Объекты прав пользования активами, входящие в группу «Земельные участки» предназначены для размещения основной технологической линии, вспомогательных и обслуживающих производств Общества.

Объекты прав пользования активами, входящие в группу «Транспортные средства»: экскаватор CAT 336 D2L используется в технологическом процессе для добычи мергеля в карьере Общества; легковые автомобили - для перевозки управленческого персонала.

Информация о договорах аренды, в которых Общество является арендатором:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Амортизация права пользования активом	65 767	66 185
Процентный расход	27 291	34 076

Сроки полезного использования прав пользования активами:

Показатель	2025 год	2024 г.
Здания	5 лет	5 лет
Земельные участки	15-48 лет	15-48 лет
Машины и оборудование	4-6 лет	4-6 лет
Транспортные средства	5 лет.	5 лет.

В 2024 г., 2025 г. пересмотра сроков полезного использования не производилось.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже. Материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов, в том числе предназначенные для проведения капитализируемых ремонтов, включаются в состав незавершенных капитальных вложений.

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023 г.
<b>Незавершенное строительство:</b>	11503	<b>600 319</b>	<b>39 210</b>	<b>10 037</b>
строительство новых объектов	11503	497 707	38 936	-
оборудование к установке	11502	52 910	-	-
реконструкция и модернизация объектов основных средств	11503	49702	274	10 037
<b>Незавершенные операции по:</b>	11504	<b>902</b>	<b>368 528</b>	<b>3 362</b>
Приобретению основных средств		902	368 528	3 362
<b>Итого незавершенные капитальные вложения</b>		<b>601 221</b>	<b>407 738</b>	<b>13 399</b>
<b>Материалы:</b>		<b>171 473</b>	<b>171 473</b>	<b>-</b>
Материалы для капитальных вложений		171 473	171 473	-

### 5.3. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, представляют собой:

2024 -2025 гг.

Вид финансовых вложений	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
За 2025 г. Всего	300 000	650 000	515 000	435 000
Займы выданные	300 000	650 000	515 000	435 000

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

со связанными сторонами	300 000	650 000	515 000	435 000
<b>За 2024 г. Всего</b>	--	<b>300 000</b>	-	<b>300 000</b>
Со связанными сторонами				
Займы выданные	-	300 000	-	300 000

Финансовые вложения не являются котируемыми и представляют собой займы, выданные связанным сторона по фиксированной ставке.

**5.4. Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.
Ставка налога на прибыль	25%	25%	20%
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	-	-
Основные средства	58 107	42 083	17 471
Оценочные резервы	37 346	15 804	25 171
Готовая продукция, полуфабрикат	-	-	-
Арендные обязательства	116 300	132 589	120 630
Прочие	-	-	8
<b>ИТОГО</b>	<b>211 753</b>	<b>190 475</b>	<b>163 280</b>

**5.5. Прочие внеоборотные активы**

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражена информация:

- об остатках выданных авансов по инвестиционной деятельности
- об остатках расходов будущих периодов

Наименование	Сумма		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Авансы, выданные на приобретение и СМР по созданию внеоборотных активов	23 993	40 027	304 740
Прочие	2 641	2 062	5 146
<b>ИТОГО</b>	<b>26 634</b>	<b>42 089</b>	<b>309 886</b>

**5.6. Запасы**

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование	Код строки	Сумма		
		31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Материалы	12 101	2 892 608	2 749 652	2 322 555
Полуфабрикаты собственного производства	12 103	281 058	75 686	95 793
Готовая продукция	12 102	105 225	54 569	27 307
<b>ИТОГО</b>	<b>1 210</b>	<b>3 278 891</b>	<b>2 879 907</b>	<b>2 445 656</b>

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Перевод в состав капитальных вложений	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		
					себестоимость	резерв под снижение стоимости							
<b>Запасы - всего</b>	за 2025 г.	3 117 684	(66 303)	6 865 482	(6 459 210)	(7 965)	-	(171 473)	3 352 483	(73 592)			
в том числе:	за 2024 г.	2 520 263	(74 607)	6 823 617	(6 226 196)	-	-	(171 473)	2 946 211	(66 304)			
Материалы	за 2025 г.	2 957 950	(36 824)	1 956 646	(138 178)	(7 965)	(1 668 224)	(171 473)	2 936 722	(44 113)			
Готовая продукция (цемент, строительный камень)	за 2024 г.	2 367 683	(45 128)	2 490 095	(148 025)	-	(1 751 803)	(171 473)	2 786 477	(36 824)			
	за 2025 г.	54 569	-	-	(5 645 687)	-	5 696 343	-	105 225	-			
	за 2024 г.	27 307	-	-	(5 637 987)	-	5 665 248	-	54 569	-			
Затраты в незавершенном производстве	За 2025	-	-	4 908 836	(473 372)	-	(4 435 464)	-	-	-			
	За 2024	-	-	4 333 521	(440 185)	-	(3 893 337)	-	-	-			
Полуфабрикаты собственного производства	за 2025 г.	105 165	(29 479)	-	(201 972)	-	407 345	-	310 537	(29 479)			
	за 2024 г.	125 272	(29 479)	-	-	-	(20 107)	-	105 165	(29 479)			

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г нет запасов, находящихся в залоге.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5.7. Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

**Расшифровка дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего (строка 1190)	1190	23 993	-	23 993	40 027	-	40 027	304 740	-	304 740
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству	11901	23 933		23 993	40 027	-	40 027	304 740	-	304 740
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего (строка 1230)	1230	1 028 073	-	1 028 073	1 921 239	(10 853)	1 910 386	633 976	(416)	633 560
в т.ч.										
покупатели и заказчики	12302	692 399	-	692 399	1 264 804	(256)	1 264 548	1 617 54	-	1 61 754
авансы выданные	12301	219 710	-	219 710	567 665	(10 166)	557 499	303 704	(416)	303 288
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	12303	2	-	2	8 955		8 955	39 045	-	39 045
прочие дебиторы	12304 - 12308	115 962	-	115 961	79 815	(431)	79 384	129 473		129 473
<b>Итого</b>		<b>1 052 066</b>	<b>-</b>	<b>1 052 066</b>	<b>1 961 266</b>	<b>(10 853)</b>	<b>1 950 413</b>	<b>938 716</b>	<b>(416)</b>	<b>938 300</b>

149

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности, числится сумма предъявленного страхового случая к СПАО «Ингосстрах» и ПАО СК «Росгосстрах»:

на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
-	-	115 359

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2025 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	1230	10 853	-	-	10 853	-
авансы выданные	12301	10 166	-	-	10 166	-
покупатели и заказчики	12302	256	-	-	256	-
прочие дебиторы	12308	431	-	-	431	-

За 2024 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	416	10 437	-	-	10 853
авансы выданные	12301	-	10 166	-	-	10 166
покупатели и заказчики	12302	-	256	-	-	256
прочие дебиторы	12308	416	15	-	-	431

### 5.8. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 г. на балансе Общества краткосрочных финансовых вложений отсутствуют. Движение по финансовым вложениям в 2024 и 2025 гг. отсутствует.

### 5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.
Денежные средства в кассе	580	563	1 062

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	327 715	272 472	198 675
Денежные средства на валютных счетах в банках	-	2 565	-
Краткосрочные депозиты	-	-	253 000
<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>328 295</b>	<b>275 600</b>	<b>452 736</b>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	328 295	275 600	452 736

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В течение отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме 3 018 962 тыс. руб., перечислило авансы за продукцию (работы и услуги) в размере 5 574 361 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в размере 6 971 842 тыс. руб., перечислило авансы за продукцию (работы и услуги) в размере 5 735 739 тыс. руб.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 10 892 782 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 502 978 тыс. руб. – на расширение масштабов этой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций:</b>			
<b>Прочие поступления</b>	4119	<b>380 878</b>	<b>131 050</b>
Прочие возмещения, страховки		21 049	46 057
Проценты по депозитам, отнесенным к денежным эквивалентам		118 257	84 993
НДС, полученный от покупателей, , оплаченный поставщикам, оплата ИФНС (свёрнуто)		241 572	-
<b>Прочие платежи</b>	4129	<b>1 050 177</b>	<b>(1 152 516)</b>
НДС, оплаченный поставщикам, оплата ИФНС (свёрнуто)		-	(213 710)
Расчёты с персоналом 71, 73 счета, свёрнуто		(9 739)	(10 111)
Госпошлины, штрафы		(4 745)	(10 365)
Налог на имущество		(193 121)	(197 699)
НДПИ		(43 249)	(36 798)
Сбор за загрязнение окружающей среды		(1 468)	(1 501)
Транспортный налог		(319)	(208)
Благотворительная помощь		(11 513)	(14 614)
Организация отдыха детей в детских оздоровительных лагерях		(6 615)	(5 079)
Платежи по претензиям		(112)	(141)
Вознаграждение Совету директоров		(529 440)	(528 790)
Страховые взносы на вознаграждение Совету директоров		(80 357)	(80 277)
Компенсационные выплаты в связи с несчастным случаем на производстве		(184)	(638)
Оплата за третьих лиц		(65 789)	-
Прочие расходы (возмещаемые расходы по претензиям, новогодние подарки детям сотрудников, путевки в санаторий сотрудникам, прочие)		(103 526)	(52 585)

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

**Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.**

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	(1 208 252)	(941 244)
НДФЛ		(124 575)	(80 932)
страховые взносы во внебюджетные фонды		(274 327)	(246 274)

**5.10. Прочие оборотные активы**

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
НДС с авансов полученных	29 705	40 954	41 607
НДС по налоговому агенту	329	2 024	1 913
<b>ИТОГО</b>	<b>30 034</b>	<b>42 978</b>	<b>43 520</b>

В 2024 году начислен резерв по сомнительным долгам по статье прочих оборотных активов «НДС по налоговому агенту» в сумме 1 913 тыс. руб. В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. прочие оборотные активы отражены за вычетом резерва.

**5.11. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 в соответствии с Уставом составляет 41 793 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 41 793 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 (один) руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 и 2024 гг. не производилось.

**5.12. Переоценка внеоборотных активов**

Начиная с отчетности за 2022 г. Общество приняло решение не проводить переоценку основных средств. Накопленный результат прошлых дооценок, основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, списан единовременно на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021 г. в сумме 2 032 852 тыс. руб.

**5.13. Добавочный капитал (без переоценки)**

Движение добавочного капитала за 2024 – 2025 г. отсутствует.

**5.14. Резервный капитал**

По состоянию на отчетную дату Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 6 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2022-2024 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	13601	6	6	6
<b>ИТОГО</b>		<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

**5.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В 2024 году получена прибыль в размере 3 235 624 тыс. руб., в 2025 году получена прибыль в размере 2 902 333 тыс. руб.

**5.16. Отложенные налоговые обязательства**

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.
Ставка налога на прибыль	25%	25%	20%
Нематериальные активы	95	48	-
Основные средства	1 434 566	1 496 678	1 241 461
Незавершенное строительство	-	-	-
Незавершенное производство	648	1 397	648
Готовая продукция	444	863	154
Расходы будущих периодов	660	515	1 029
Курсовые разницы	36	1 495	663
Процентные обязательства	77 933	76 700	64 699
<b>ИТОГО</b>	<b>1 514 382</b>	<b>1 577 696</b>	<b>1 308 654</b>

**5.17. Прочие обязательства**

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Арендные обязательства	153 468	223 040	279 143
<b>ИТОГО</b>	<b>153 468</b>	<b>223 040</b>	<b>279 143</b>

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**5.18. Кредиты и займы**

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2025 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Перевод суммы основного долга (по сроку погашения)	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение % *	Капитализируемые %, увеличившие по условиям договора сумму основного долга			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	4 458 489	-	-	(960)	-	-	-	4 457 529	
Займы	14102	4 458 489	-	-	(960)	-	-	-	4 457 529	
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	1 561	-	33 439	(33 350)	-	-	-	1 650	
Займы	15102	-	-	-	-	-	-	-	-	
Проценты по долгосрочным займам	15106	1 561	-	33 439	(33 350)	-	-	-	1 650	
Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-	-	-	-	-	-	

54

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

За 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Перевод суммы основного долга (по сроку погашения)	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Капитализируемые %, увеличившие по условиям договора сумму основного долга			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	4 464 081	-	-	(5 592)	-	-	-	4 458 489	
Займы	14102	4 464 081	-	-	(5 592)	-	-	-	4 458 489	
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	1 551 474	-	122 143	(1 550 000)	(122 056)	-	-	1 561	
Займы	15102	1 550 000	-	-	(1 550 000)	-	-	-	-	
Проценты по долгосрочным займам	15106	1 474	-	33 479	-	(33 392)	-	-	1 561	
Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	88 664	-	(88 664)	-	-	-	

55

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Информация о видах и сроках погашения кредитов и займов (без учета процентов)

Сроки погашения кредитов и займов	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
	Кредиты	Займы коммерческие	Займы облигационные	Кредиты	Займы коммерческие	Займы облигационные
2023 год	-	-	-	-	-	-
2024 год	-	-	-	-	1 550 000	-
2025 год	-	-	-	-	-	-
2027 год	-	-	4 457 529	-	-	4 464 081
<b>ИТОГО</b>	-	-	<b>4 457 529</b>	-	<b>1 550 000</b>	<b>4 464 081</b>

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обществом выпущены и размещены облигации серии 001P-01R (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P от 11.12.2017) на сумму 3 600 000 тыс. руб. Размещение, было произведено на «Московской Бирже» 22.12.2017. Номинал бумаг – 1 тыс. руб., купоны - квартальные. Дата погашения выпуска - 10 декабря 2027 года.

Обществом выпущены и размещены облигации серии 001P (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P) на сумму 4 000 000 тыс. руб. Размещение, было произведено на «Московской Бирже» 23.03.2018г. Номинал бумаг – 1 тыс. руб., купоны - квартальные. Дата погашения выпуска - 10 декабря 2027 года.

21 декабря 2022 года Обществом произведено досрочное погашение облигаций серии 001P-01R (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P от 11.12.2017) на сумму 3 107 430 тыс. руб.

20 декабря 2023 года Обществом произведено досрочное погашение облигаций серии 001P-01R (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P от 11.12.2017) на сумму 28 489 тыс. руб.

18 декабря 2024 года Обществом произведен досрочный выкуп облигаций серии 001P-01R (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P от 11.12.2017) на сумму 5 592 тыс. руб.

17 декабря 2025 года Обществом произведен досрочный выкуп облигаций серии 001P-01R (идентификационный номер выпуска биржевых облигаций 4B02-01-31296-E-001P от 11.12.2017) на сумму 960 тыс. руб.

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2025 г.	За 2024 г.
Сумма процентов по строке 2330 отчета о финансовых результатах в том числе:	60 729	156 219
Процентов по займам и кредитам	33 439	122 143
Проценты по арендным обязательствам	24 290	34 076

### 5.19. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.</b>	1520	<b>1 154 670</b>	<b>946 800</b>	<b>1 557 999</b>
поставщики и подрядчики	15201	361 127	134 331	588 594
авансы, полученные	15202	185 011	251 728	253 517
задолженность перед персоналом организации	15205	-	30 269	22 430
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	28 127	34 427	81 066
задолженность по налогам и сборам	15203	487 402	463 291	428 962
в т.ч. налог на добавленную стоимость		387 606	328 534	300 079
прочие кредиторы	15206 - 15209	93 003	32 753	183 430

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах, отраженных по строкам 1430, 1540, представляет собой следующее:

За 2025 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего, в т.ч.</b>	274 749	384 919	-	99 708	11 253	548 707
Долгосрочные оценочные обязательства	211 234	31 862	-	-	-	243 096
Резерв на демонтаж объектов незавершенного кап. строительства	211 234	31 863	-	-	-	243 096
Краткосрочные оценочные обязательства	63 515	353 057	-	99 708	11 253	305 611
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	63 015	123 538	-	99 708	11 253	75 592
Прочие оценочные обязательства для ликвидации ЧС	500	-	-	-	-	500
Резерв по административному штрафу ФАС	-	229 519	-	-	-	229 519

За 2024 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего, в т.ч.</b>	219 918	142 248	-	75 756	11 661	274 749
Долгосрочные оценочные обязательства	168 364	42 870	-	-	-	211 234
Резерв на демонтаж объектов незавершенного кап. строительства	168 364	42 870	-	-	-	211 234
Краткосрочные оценочные обязательства	51 554	99 378	-	75 756	11 661	63 515
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	51 054	99 378	-	75 756	11 661	63 015
Прочие оценочные обязательства для ликвидации ЧС	500	-	-	-	-	500

**5.21. Прочие краткосрочные обязательства**

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 01.12.2023 г.
НДС с авансов выданных	-	36 256	50 096
<b>ИТОГО</b>	-	36 256	50 096

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5.22. Арендованные основные средства**

Информация о структуре арендованных основных средствах, не являющихся правами пользования активами, представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Арендованные основные средства всего, в т.ч.		109 896	106 261	45 484
земля		109 896	106 261	45 484

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь (кв. метр)	Кадастровая стоимость на 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Арендодатель	Срок аренды
Для эксплуатации промышленного карьера	793 290	85 728	Администрация муниципального образования город-герой Новороссийск	12.03.2021 по 01.01.2037
Геологическое изучение недр, разведка и добыча мергелей (цементное сырье)	173 000	18 423	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	10.12.2012 по 17.10.2037
Земельный участок 22532 кв. м для геологического изучения недр, разведка и добыча мергелей (цементное сырье)	22 532	10	Министерство природных ресурсов	12.12.2019 по 20.04.2037
Геологическое изучение, разведка и добыча мергелей (цементное сырье)	12 466 000	5 734	Департамент лесного хозяйства Краснодарского края	23.08.2016 по 13.04.2037

Арендованные земельные участки отражены в отчетности на 31.12.2025 г. по кадастровой стоимости

Движение арендованных основных средств за 2025 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило *	Выбыло	
Арендованные основные средства ВСЕГО, в т.ч.		106 261	3 635	-	109 896
земля		106 261	3 635	-	109 896

\* изменение условий аренды

Движение арендованных основных средств за 2024 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО		45 484	60 777*		106 261
в том числе:					
земля		45 484	60 777*		106 261

\*\* корректировка 001 счета с учетом ФСБУ 25/2018.

Арендная плата по договорам аренды земельных участков, не являющихся правами пользования активами, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
Арендная плата		32.122	25 656

**5.23. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом**

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на складское хранение	78 683	82 031	81 841
<b>ИТОГО</b>	<b>78 683</b>	<b>82 031</b>	<b>81 841</b>

**5.24. Обеспечения выданные**

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>Обеспечения выданные, всего:</b>	<b>481 358</b>	<b>1 814 346</b>	<b>9 441 474</b>
<b>ПАО СБЕРБАНК РОССИИ</b>	-	-	7 146 767
Объекты недвижимости, права аренды земельных участков по договору залога прав аренды № 5429/И от 10.09.2013 г.	-	-	7 146 767
Объекты основных средств по договору залога 3-5429/5 от 10.09.2013 г.	-	-	-
Договор поручительства 520B003AJ/ДП1 от 13.04.2022 г.	-	-	-
<b>ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК РОССИИ г. РОСТОВ-НА-ДОНУ</b>	<b>481 358</b>	<b>1 814 346</b>	<b>2 294 707</b>
Договор поручительства 0052/2021/0010 от 19.07.2021 г. (за ОАО «Новоросцемент»)	481 358	1 814 346	2 294 707

Обеспечения выданные, отражаются в оценке:

- по договорам залога ПАО «Сбербанк России» по остаточной стоимости объекты основных средств и объекты недвижимости;
- по залоговой стоимости - права аренды земельных участков по договору залога прав аренды.
- поручительство в оценке всех обязательств как денежных, так и не денежных на отчетную дату.

**5.25. Обеспечения полученные**

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>Обеспечения полученные, всего:</b>	<b>49 500</b>	<b>49 500</b>	<b>156 500</b>
ООО Баркад Банковская гарантия 46Г/02 -21 от 13.12.2021 г. выдана АО Банк «Национальный стандарт»	-	-	25 000
Банковская гарантия № 20 Г/02-23 от 07.07.2023 АО Банк Национальный стандарт	-	-	2000
НЦК ООО Банковская 30/г-02-23 от 06.12.2023 г. АО Банк «Национальный стандарт»	16 500	16 500	16 500
НЦК ООО Банковская гарантия 48Г/02-21 от 13.12.2021 г. АО Банк «Национальный стандарт»	-	-	15 000
СОВТОРГСНАБ Банковская гарантия 34Г/02-23 г. от 06.12.2023 г. АО Банк «Национальный стандарт»	16 500	16 500	16 500
ФАРН ООО Банковская гарантия 32Г/02-23 г. от 06.12.2023 г. АО Банк «Национальный стандарт»	16 500	16 500	16 500
ФАРН ООО Банковская гарантия 50Г/02-21 от 13.12.2021 г. г. АО Банк «Национальный стандарт»	-	-	15 000»
Черноморская логистическая компания Банковская гарантия М55-23-09046/BG выдана 18.08.2023 г. ПАО ВТБ	-	-	50 000

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Полученные банковские гарантии используются в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам поставки готовой продукции.

**6. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

**6.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
Готовая продукция, в т.ч.	2120	13 954 553	13 953 338
Цемент	2110	13 954 553	13 921 291
Камень строительный	2110	-	32 047
Реализация полуфабрикатов (Клинкер)	2110	222 413	
Выручка по столовой	2110	8 105	6 534
Услуги по организации отправки вагонов	2110	32 618	28 883
Услуги по редуцированию газа	2110	31 674	22 295
Производство электроэнергии на продажу	2110	401436	348 121
<b>Итого выручка</b>	<b>2110</b>	<b>14 650 799</b>	<b>14 359 171</b>

**6.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
Готовая продукция, в т.ч.	2120	5 319 704	5 293 977
Цемент	2120	5 319 704	5 281 144
Камень строительный	2120	-	12 833
Полуфабрикат (Клинкер)	2120	201 973	-
Себестоимость по столовой	2120	30 919	25 392
Электроэнергия для продажи	2120	333 258	332 945
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>5 885 854</b>	<b>5 652 314</b>

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Расходы на отгрузку внутренними подразделениями общества (жд цех, цех погрузки), в том числе:	354 278	343 983
Материальные затраты	50 657	29 169
Затраты на оплату труда	122 616	100 855
Отчисления на социальные нужды	35 237	28 407
Амортизация	56 917	64 377
Налог на имущество	27 287	27 473
Прочие	61 564	93 702
Запорные устройства (прочие материалы)	7 394	5 107

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Транспортировка ж/д, предоставление вагонов,	1 329 019	754 192
Услуги доставки цементовозами	651 731	1 000 512
Прочие услуги по отгрузке (поиск потенциальных покупателей)	-	-
Прочие (сертификация продукции, таможенный брокер, комиссия банка, таможенные сборы)	21 205	24 370
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>2 363 627</b>	<b>2 128 165</b>

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	27 153	26 565
Затраты на оплату труда	222 109	181 905
Отчисления на социальные нужды	141 932	129 823
Амортизация	46 424	45 202
Прочие	1 436 751	1 355 269
В том числе расходы на корпоративное управление	768 600	660 000
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>1 874 370</b>	<b>1 738 764</b>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты,	3 577 426	3 269 673
- в том числе расходы на приобретение газа	1 972 142	1 565 534
Затраты на оплату труда	557 599	442 441
Страховые взносы во внебюджетные фонды	191 579	124 240
Амортизация	762 495	837 757
Прочие затраты	1 052 801	988 420
в т.ч. расходы на ремонт основных средств (услуги сторонних организаций)	84 497	347 161
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>6 141 900</b>	<b>5 662 531</b>
<b>Изменение запасов и затрат (- увеличение, + уменьшение)</b>	<b>(256 028)</b>	<b>(7 154)</b>
незавершенного производства	(205 372)	20 107
готовой продукции, товаров отгруженных	(50 656)	(27 261)
Списано на непроизводственные счета: 10,76,91,	(18)	(3 063)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>5 885 854</b>	<b>5 652 314</b>

### 6.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
<b>Прочие доходы всего, в т.ч.</b>	2340	<b>178 555</b>	<b>192 594</b>
доходы, связанные с реализацией прочего имущества, в т.ч.		95 344	121 561
доходы, связанные с реализацией основных средств		1 000	1 375

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
доходы, связанные с реализацией материалов		90 502	90 793
доходы, связанные с реализацией металлолома		2 521	28 267
прочие		1 321	1 126
<b>прочие внереализационные доходы, в т.ч.</b>		<b>83 211</b>	<b>71 033</b>
отражены результаты инвентаризации		11 253	11 661
оприходованы ТМЦ		25 343	50 498
доходы от возмещения по страховым случаям		39 530	47
прочие		7 085	8 827
<b>Прочие расходы всего, в т.ч.</b>	2350	<b>636 570</b>	<b>(375 304)</b>
<b>расходы, связанные с реализацией прочего имущества, в т.ч.</b>		<b>(91 413)</b>	<b>(116 971)</b>
расходы, связанные с реализацией основных средств		(548)	(941)
расходы, связанные с реализацией материалов		(88 328)	(87 763)
расходы, связанные с реализацией металлолома		(2 521)	(28 267)
прочие		(16)	-
<b>расходы на услуги банков, в т.ч.</b>		<b>(4 984)</b>	<b>(4 349)</b>
РКО, комиссия банка		(4 984)	(4 349)
<b>прочие внереализационные расходы, в т.ч.</b>		<b>(540 173)</b>	<b>(211 115)</b>
убыток прошлых лет		(3 955)	(93 035)
курсовые разницы		(3 665)	(3 351)
спонсорская помощь		(6 005)	(3 643)
разные социальные выплаты, компенсационные		(22 627)	(8 201)
резерв по сомнительным долгам		-	(12 351)
Резерв на демонтаж объектов незавершенного строительства		(31 863)	(42 870)
Резерв по административному штрафу о нарушении антимонопольного законодательства		(229 519)	-
прочие		(242 539)	(90 534)

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

**2025 год**

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	10 297	(13 962)	(3 665)
Прибыль (убыток) прошлых лет	2350	72	(4 027)	(3 955)

**2024 год**

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	12 713	(16 064)	(3 351)
Дополнительные услуги по кредитным договорам	2350	9 810	(102 845)	(93 035)
Штрафные санкции по договорным обязательствам	2350	160	(10 448)	(10 288)
Прочие	2350	668	(5 167)	(4 499)

**6.4. Налог на прибыль**

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1 031 615	917 484
Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	239 580	143 582
За счёт расходов не принимаемых при налогообложении прибыли	227 129	130 067
ПНО в оценке прямых расходов (амортизация, резервы отпускные)	9 080	12 510
ПНО в оценке косвенных расходов (амортизация, резервы отпусков, вознаграждение С.Д.)	3 371	1 005
<b>Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе</b>	<b>4 703</b>	<b>2 361</b>
Убыток в налоговом учёте, перенесенный на будущее.	-	-
Основные средства	16 025	16 195
Оценочные обязательства	4 967	732
Полуфабрикаты, готовая продукция, материалы	(1)	(4)
Внеоборотные активы		(3)
Арендные обязательства, проценты	(16 288)	(14 559)
Корректировка ОНА Арендные обязательства на 31.12.2024 г.	16 575	-
<b>Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе</b>	<b>63 314</b>	<b>46 497</b>
Амортизация (разница в оценке первоначальной стоимости объектов основных средств) готовой продукции и полуфабриката.	63 280	43 113
Расходы будущих периодов	(145)	617
Внеоборотные активы		
Корректировка (ОНО) на 31.12.2021 г по арендным обязательствам		
Нематериальные активы (амортизация)	(48)	(38)
Проценты по арендным обязательствам	(1 233)	3 338
Курсовые разницы	1 459	(533)
<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>(1 339 213)</b>	<b>(1 109 923)</b>

**6.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.**

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

за 2025 г.	за 2024 г.
41 793	41 793

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды	2 902 333	3 235 624
Базовая прибыль отчетного периода	2 902 333	3 235 624
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	41 793	41 793
<b>Базовая прибыль на одну акцию в рублях</b>	<b>69 445</b>	<b>77 420</b>

В связи с отсутствием разводняющих элементов разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**7. Прочие пояснения**

**7.1. Связанные стороны**

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме в целях снижения рисков возникновения нежелательных последствий в связи с принятием ограничительных мер. Перечень основных связанных сторон Общества представлен в таблице:

Группа связанных сторон	Наименование связанных сторон	Характер отношений
Конечный бенефициар	Физическое лицо – персональные данные не раскрываются в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008	Общество контролируется физическим лицом
Конечная контролирующая организация	Юридическое лицо не раскрываются в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008	Общество контролируется юридическим лицом
Основное хозяйственное общество	АО «АКТУАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ»	Общество контролируется юридическим лицом - единственный акционер
Управляющая организация	АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» (до 27.05.2024 - ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ»)	На Общество оказывается значительное влияние юридическим лицом-лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Другие связанные стороны	ОАО «Новоросцемент»	Юридические лица и Общество контролируются одним и тем же юридическим и физическим лицами
	ООО «Новоросцемент Маркет»	
	Другие связанные стороны - Не раскрываются в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008	
Основной управленческий персонал	Физические лица – персональные данные не раскрываются в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008	Члены совета директоров Общества
	Зискель Анатолий Семенович	Управляющий директор

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- Управляющая организация (АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ»)
- Другие связанные стороны.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет. Операций с конечной контролирующей организацией в 2024 и 2025 году Обществом не осуществлялось.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами представлены в таблицах:  
(форма расчётов – денежные средства).

За 2025 год	Управляющая организация	Другие связанные стороны*
<b>Продажи</b>		
Продажа товаров, работ, услуг.	3 083	1 386 881
Оплачено денежными средства	3 083	1 788 356
Дебиторская задолженность на конец года	-	126 377
Кредиторская задолженность на конец года	-	8 566
<b>Закупки</b>		
Приобретение товаров, работ, услуг	922 320	1 069 768
Оплачено денежными средства	900 300	919 096
Кредиторская задолженность на конец года	29 520	170 699
Дебиторская задолженность на конец года	-	-

65

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

<b>За 2025 год</b>	<b>Управляющая организация</b>	<b>Другие связанные стороны*</b>
Обязательства по аренде на конец года	-	7 816
Оплачено денежными средствами по аренде основных средств	-	117 467
<b>Получение займов</b>		
Погашено и займов за отчетный период	-	-
Начислено и погашено процентов по займу	-	41 626
<b>Займы выданные</b>		
Займы выданные за год	-	650 000
Займы погашенные за год	-	(515 000)
Финансовые вложения (займ выданный) на конец года	-	435 000
Начислены проценты по займу выданному	-	41 626
<b>Обеспечения выданные</b>		
Предоставленные обеспечения за связанные стороны по обязательствам на конец года	-	481 358

В 2025 году в пользу АО «АКТУАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 000 001 тыс. руб. в соответствии с решением единственного акционера (протоколы б/н от 16.12.2025).

<b>За 2024 год</b>	<b>Управляющая организация</b>	<b>Другие связанные стороны*</b>
1	2	3
<b>Продажи</b>		
Продажа товаров, работ, услуг.	3 106	1 333 832
Оплачено денежными средствами	3 106	885 260
Дебиторская задолженность на конец года	-	482 446
Кредиторская задолженность на конец года	-	5 297
<b>Закупки</b>		
Приобретение товаров, работ, услуг	792 000	1 071 449
Оплачено денежными средствами	784 500	1 706 767
Кредиторская задолженность на конец года	7 500	40 520
Дебиторская задолженность на конец года	-	218 343
Обязательства по аренде на конец отчетного год	-	31 139
Оплачено денежными средствами по аренде основных средств	-	244 608
<b>Получение займов</b>		
Погашено и займов полученных за отчетный год	-	1 550 000
Начислено и погашено процентов по займу	-	88 663
Полученные займы на конец года	-	0
<b>Выдача займов</b>		
Займы выданные за год		300 000
Финансовые вложения (займ выданный) на конец отчетного года	-	300 000
Начислены проценты по займу выданному	-	1 262
<b>Обеспечения выданные</b>		
Предоставленные обеспечения за связанные стороны по обязательствам на конец года	-	1 814 316

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Общество применяет метод прямых затрат: оценивается спрос на товар при разных ценах и, исходя из прогнозируемого объема продаж, формируется наценка, покрывающая расходы. Таким образом операции со связанными сторонами сформированы исходя из цен, максимально соответствующих уровню рынка.

Вознаграждение основному управленческому персоналу  
 Выплаты управляющему директору:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде).	21 671	20 580
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды по вознаграждениям, указанным в п.1 таблицы	8 992	7 484
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала.	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>30 663</b>	<b>28 064</b>

Выплаты членам Совета директоров Общества за 2025 год составили 529 440 тыс. руб., кроме того страховые взносы - 80 357 тыс. руб., за 2024 год – 529 440 тыс. руб., страховые взносы – 80 277 тыс. руб.

### 7.2. Информация по сегментам

У Общества существует один операционный сегмент - производство и реализация цемента, в технологический цикл, которого включается производство и реализация готовой продукции (цемент), строительного камня, и полуфабрикатов (клинкер цементный). За 2025 год выручка от реализации данного операционного сегмента составляет 95,2 % общей выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Активы и обязательства по данному сегменту соответствуют активам и обязательствам описанным в соответствующих разделах бухгалтерской отчетности.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Информация по сегментам за 2025, 2024 г. представляет собой следующее:

Выручка и расходы по операционным сегментам:

Наименование показателя	Производство и реализация цемента	
	2025 г.	2024 г.
Общая величина выручки	14 650 799	14 359 171
Величина выручки от продажи цемента	13 954 553	13 921 291
Доля выручки от продажи цемента	95,2%	97,0%

Покупатели, выручка от продаж которых составляет не менее 10 процентов общей выручки:

Контрагент	за 2025 г.	за 2024 г.
ООО «НВ-Трейд» (ИНН 2315171300)	5 869 856	3 699 984
ООО «Лиман» (ИНН 2315188166)	3 523 675	2 800 561

### 7.3. События после отчетной даты

С 1 января 2026 года в России налог на добавленную стоимость (НДС) увеличился с 20% до 22%. Это изменение затронуло все бизнес-процессы, связанные с расчетами, документооборотом и бухгалтерским учетом. В связи с этим проведен аудит договоров, обновлена учетная система, обучены сотрудники работе по новым правилам.

**ОАО «Верхнебаканский цементный завод»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

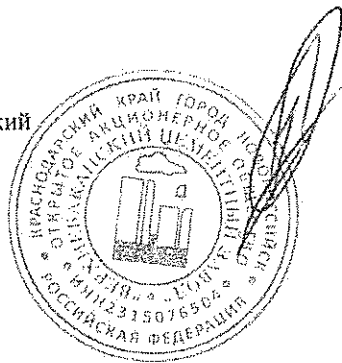
**7.4. Налоговое законодательство**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«02» апреля 2026 г.

Представитель ОАО «Верхнебаканский  
цементный завод»  
доверенность от 29.05.2024 г.



Соколов Николай Дмитриевич