

**Общество с
ограниченной
ответственностью
«Башхиммонтаж»**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой)
отчетности за январь – декабрь 2025 года

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование организации Общество с ограниченной ответственностью «Башхиммонтаж». Сокращенное наименование ООО «Башхиммонтаж» (далее по тексту «Общество»).

ООО «Башхиммонтаж» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании решения единственного участника от 28.04.2020 года. Общество зарегистрировано инспекцией МНС России по г. Стерлитамаку Республики Башкортостан 06 мая 2020 года. Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 1200200025629, ИНН 0268090569, КПП 026801001.

Место нахождения Общества в соответствии с Уставом:
Российская Федерация, Республика Башкортостан, город Стерлитамак.

Адрес Общества:
453107, Республика Башкортостан, город Стерлитамак, ул. Техническая, 32.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Монтаж промышленных машин и оборудования;

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
- Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции;
- Работы столярные и плотничные;
- Производство прочих строительно-монтажных работ;
- прочие

Для производственной деятельности Общество не имеет лицензий и разрешений.

По состоянию на 31.12.2025 Общество филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), не имело.

По состоянию на 31.12.2025 единственным участником Общества является АО «БСК». Размер доли участника – в размере 100 % номинальной стоимостью 279 908 700 рублей.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2025 года составила 0 человек, 2 работника трудоустроены на условиях совместительства.

С 06.05.2020 года полномочия генерального директора осуществлял Управляющий – АО «БСК» в лице Генерального директора Давыдова Эдуарда Маликовича (решение единственного участника ООО «Башхиммонтаж» от 28.04.2020 года, договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (генерального директора) ООО «Башхиммонтаж» № 013.05.20 от 06 мая 2020 года)

С 13 февраля 2023 года расторгнут договор с Акционерным обществом «Башкирская содовая компания» о передаче полномочий единоличного исполнительного органа (генерального директора) ООО «Башхиммонтаж» № 013.05.20 от 06.05.2020г. На должность Генерального директора Общества назначен с 14.02.2023 Самигуллин Айрат Ринатович.

Ревизор Общества в 2025 году не был назначен.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в системе «1С :Предприятие».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

К составу годовой бухгалтерской отчетности общества относятся:

- Бухгалтерский баланс
 - Отчет о финансовых результатах
 - Приложения к ним (Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Установить, что Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в текстовой и табличной форме.

Общество применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений № 3 и 4 к ФСБУ 4/2023.

Общество составляет Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств по формам, основанным на формах из Приложений № 6 и 7 к ФСБУ 4/2023.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям формируется по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев отчетного года.

Промежуточным отчетным периодом является период с 1 января по отчетную дату включительно (ч. 4 ст. 15 Закона № 402-ФЗ, п. 55 ФСБУ 4/2023).

В промежуточной бухгалтерской отчетности приводятся наименования и значения всех итоговых показателей, указанных в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду.

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности общества включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Приложения к ним (Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

Данные об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 26 от 28 декабря 2024 года.

2.1 Основные положения Учетной политики

2.1.1 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств Общества производится в соответствии с Законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризация основных средств, оборудования, незавершенного строительства проводится по всем подразделениям не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 июля 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, в том числе денежных средств, была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации запасов, которая была проведена по состоянию на 1 октября 2025 года.

2.1.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025.

2.1.3 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.1.4 Учет основных средств

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Объект основных средств – это актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)¹.

Актив, удовлетворяющий перечисленным условиям, относится к объекту основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей за единицу.

Определить, что к малоценным основным средствам относятся основные средства с первоначальной стоимостью 100 000,00 руб. и менее, входящие в группу «Офисное оборудование»,

¹ п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА

«Производственный и хозяйственный инвентарь», «Другие виды основных средств», «Машины и оборудование, кроме офисного», в том числе такие активы как оргтехника, компьютеры (не включая серверы, системы хранения), ноутбуки, калькуляторы, системные блоки, принтеры, CD-ромы, сканеры, колонки, коммутаторы, копировальные устройства, МФУ, модемы, планшеты, теле/видео-техника, телефоны, мебель, бытовая техника и прочая офисная техника и принадлежности.

Затраты на приобретение, создание малоценных основных средств собирать на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Списывать на расходы либо учитывать как затраты на создание других активов в периоде их возникновения (поступления) одновременно (счет 20,23,25,26,91) с оформлением первичного документа. Одновременно, при списании, в целях контроля за сохранностью, учитывать малоценные основные средства на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». При этом материально-ответственные лица обязаны обеспечить надлежащий контроль их наличия и движения.

По группам «Здания», «Сооружения», «Передаточные устройства», «Транспортные средства» лимит стоимости не устанавливать, а признавать основным средством при соблюдении пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета расходы на проведение капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимые регулярно с периодичностью свыше 12 месяцев классифицировать в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами.

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей. При установлении критерия существенности в виде стоимости для конкретных видов основных средств, инвентарным объектом основных средств, будут являться затраты на капитальные ремонты. Критерии для определения существенности величины затрат при проведении капитального ремонта:

- транспортное средство «Самоходный кран с телескопической стрелой LIEBHERR LTM 1160-5.2» (инвентарный номер 0070717, первоначальная стоимость 72 млн.руб.) в сумме свыше 22 млн.руб.;

- «Установка АТУМАТ WOMA 700Z» (инвентарный номер 0064010, первоначальная стоимость 23 млн.руб.) в сумме свыше 7 млн.руб .

По остальным основным средствам критерий существенности не устанавливать и затраты на капитальный ремонт объектов основных средств относить на себестоимость.

Затраты на проведение текущего ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в виду несущественности не признавать самостоятельными инвентарными объектами и также относить на себестоимость.

Инвентарный объект капитального ремонта, отражать в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе инвентарного номера. списание стоимости капитальных ремонтов на затраты производить в течение срока, равного межремонтному периоду, установленному комиссией по установлению срока полезного использования. Срок списания затрат на капитальный ремонт не может превышать оставшегося срока полезного использования основного средства. При выбытии объекта основного средства в результате продажи или ликвидации оставшаяся часть стоимости капитального ремонта, относящаяся к данному объекту, не списанная на затраты, подлежит единовременному признанию в качестве расходов текущего периода. В случае, если при проведении капитального ремонта объектов основных средств в учете и отчетности продолжают числиться суммы по предыдущему аналогичному капитальному ремонту этих основных средств, указанные суммы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

| Наименование групп | Минимальный | Максимальный |
|--|-------------|--------------|
| • Офисное оборудование | - | - |
| • Транспортные средства | 7 | 8 |
| • Производственный и хозяйственный инвентарь | 7 | 7 |
| • Другие виды основных средств | 6 | 12 |
| • Машины и оборудование (кроме офисного) | 6 | 12 |

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, технического перевооружения.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

В случае изменения первоначальной стоимости объектов основных средств, срок полезного использования подлежит пересмотру в обязательном порядке. Если ожидания относительно использования объекта основных средств отличаются от предыдущих оценок, то срок его полезного использования изменяется.

Расчет амортизации в случае увеличения первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на сумму последующих затрат. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования объекта основных средств, равного разности нового срока полезного использования (или прежнего срока, если он не изменился) и уже прошедшего срока.

В течение отчетного периода допускается уменьшение первоначальной стоимости основных средств в случаях их частичной ликвидации. Уменьшение стоимости объекта основных средств производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части объекта неизвестна, то она определяется экспертным путем (комиссией, созданной в Обществе, состоящей из лиц, способных по образованию или по роду деятельности произвести достоверную оценку, или независимым экспертом).

Сумма начисленной амортизации по ликвидируемой части основного средства, подлежащая списанию, определяется следующим образом:

- оценивается стоимость ликвидируемой части основного средства;
- определяется коэффициент амортизации частично ликвидируемого основного средства (отношение начисленной амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости);
- исходя из стоимости ликвидируемой части основного средства и коэффициента амортизации определяется начисленная амортизация по ликвидируемой части основного средства.

2.1.6 Учет запасов

В 2025 году учет запасов в Обществе организован в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Запасы, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

По состоянию на конец отчетного года Общество, в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.1.7 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.1.8 Учет доходов

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

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

Состав прочих доходов раскрыт в Пояснении 13.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.1.9 Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Сумма расходов на приобретение материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных материалов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Состав прочих расходов раскрыт в Пояснении 14.

Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.1.10 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежемесячно);
- (ii) под обесценение запасов (1 раз в год);
- (iii) под обесценение основных средств (1 раз в год);

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Начисление резерва производится ежемесячно по мере возникновения на последний день месяца на основании данных о дебиторской задолженности на конец квартала и заключения Комиссии Общества по дебиторской задолженности.

Резерв создается в зависимости от срока просроченного долга (до и свыше 90 дней) и оценки риска не возврата задолженности, определяемого Комиссией по дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину разницы в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и относится на прочие расходы.

Расходы по созданию оценочных резервов признаются в составе прочих расходов.

Резерв под обесценение основных средств.

Общество, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства, объекта незавершенного строительства проверяет наличие возможного их обесценения путём сравнения балансовой стоимости данных объектов с их возмещаемой величиной и руководствуется, на основании пункта 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», порядком, предусмотренным IAS 36 «Обесценение активов».

При оценке наличия признаков обесценения, Обществом рассматриваются следующие признаки:

- объекты основных средств находятся в консервации 5 лет и более;
- объекты незавершенного строительства без движения 6 лет и более;
- существуют признаки неактуальности объекта, устаревания;
- физическая и/или моральная непригодность;
- наличие планов по прекращению использованию объекта.

В случае подтверждения обесценения Общество признаёт его в бухгалтерском учёте с отражением его величины на счете 02 субсчет «Обесценение» (по основным средствам) и в качестве расхода по счету 91.02 «Прочие расходы».

Расчеты резерва производятся и оформляются ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года начальником сектора учета основных средств и внеоборотных активов АО «БСК».

Окончательное решение по созданию резерва принимается руководителем Общества и оформляется приказом по предприятию.

Обесценение не изменяет первоначальную стоимость объектов. Накопленное обесценение, при определении их балансовой стоимости и отражении в бухгалтерском балансе, вычитается из первоначальной стоимости объектов.

Ранее признанная сумма обесценения основного средства в последующем увеличивается, уменьшается либо полностью погашается в порядке, предусмотренном IAS 36 «Обесценение активов».

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА

В случае выбытия (списания) объекта, по которому в бухгалтерском учёте числится обесценение, накопленная сумма этого обесценения списывается на первоначальную стоимость объекта аналогично списанию накопленной амортизации. В случае использования актива в будущем, резерв под обесценение восстанавливается на доходы предприятия.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

2.1.11 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы («ОНА») и отложенные налоговые обязательства («ОНО»)), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто.

2.1.12 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.1.13 События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

| наименование показателя | На 31 декабря 2024 года | Поступило | Выбыло | На 31 декабря 2025 года |
|---|----------------------------|-----------|------------|----------------------------|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 148 725 | - | - | 148 725 |
| Офисное оборудование | | - | - | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 519 | - | - | 2 519 |
| Транспортные средства | 94 444 | - | 196 | 94 248 |
| Другие виды основных средств | 962 | - | | 962 |
| Итого | 246 650 | - | 196 | 246 454 |

(тыс. руб.)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА**

| Наименование показателя | На 31 декабря | | На 31 декабря | |
|--|----------------|-----------|---------------|----------------|
| | 2023 года | Поступило | Выбыло | 2024 года |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 148 725 | - | - | 148 725 |
| Офисное оборудование | - | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 519 | - | - | 2 519 |
| Транспортные средства | 94 444 | - | - | 94 444 |
| Другие виды основных средств | 962 | - | - | 962 |
| Итого | 246 650 | - | - | 246 650 |

Сумма начисленной (накопленной) амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 31 декабря | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Сумма начисленной амортизации | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 132 985 | 120 385 | 105 169 |
| Офисное оборудование | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 295 | 2 071 | 1 847 |
| Транспортные средства | 59 191 | 46 981 | 33 591 |
| Другие виды основных средств | 676 | 588 | 499 |
| Итого | 195 147 | 170 025 | 141 106 |

Основные средства, переданные в аренду, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов по группам представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 31 декабря | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 124 212 | 142 173 | 142 173 |
| Офисное оборудование | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 359 | 2 359 | 2 359 |
| Транспортные средства | 91 231 | 94 444 | 94 444 |
| Другие виды основных средств | 962 | 962 | 962 |
| Итого | 218 764 | 239 938 | 239 938 |

Арендованные основные средства, числящиеся за балансом, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 годов отсутствуют.

4. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА**

| | <u>31 декабря</u> <u>2025 года</u> | <u>31 декабря</u> <u>2024 года</u> | <u>31 декабря</u> <u>2023 года</u> |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Запасы | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 125 | 189 | 179 |
| Итого | 125 | 189 | 179 |

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом НДС с авансов выданных на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | <u>31 декабря</u> <u>2025 года</u> | <u>31 декабря</u> <u>2024 года</u> | <u>31 декабря</u> <u>2023 года</u> |
| Дебиторская задолженность | | | |
| Покупатели и заказчики | 215 271 | 182 707 | 148 128 |
| Авансы выданные | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | - | - | - |
| Прочие | - | - | 1 |
| Итого | 215 271 | 182 707 | 148 129 |

Сомнительная к взысканию задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 годов отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам отсутствует.

Ниже приведен анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 2023 годов в зависимости от сроков погашения:

| | (тыс. руб.) | | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | <u>31 декабря</u> <u>2025 года</u> | <u>31 декабря</u> <u>2024 года</u> | <u>31 декабря</u> <u>2023 года</u> |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 215 271 | 182 707 | 148 129 |
| Итого | 215 271 | 182 707 | 148 129 |

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | <u>31 декабря</u> <u>2025 года</u> | <u>31 декабря</u> <u>2024 года</u> | <u>31 декабря</u> <u>2023 года</u> |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | |
| Депозитные счета | - | - | - |
| Текущие счета в банках | 202 | 16 | 64 |
| Итого | 202 | 16 | 64 |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА**

7. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 годов размер объявленного и оплаченного уставного капитала Общества составлял 279 909 тыс. руб. Уставный капитал Общества сформирован за счет передачи Обществу основных средств, которые, в основном, представлены машинами и оборудованием. Основные средства были оприходованы по рыночной стоимости на основании отчета независимого оценщика. По состоянию на 31 декабря 2025 года размер добавочного капитала Общества составляет 21 555 тыс. руб.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 2023 годов кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | <u>31 декабря</u> <u>2025 года</u> | <u>31 декабря</u> <u>2024 года</u> | <u>31 декабря</u> <u>2023 года</u> |
| Кредиторская задолженность | | | |
| Поставщики и подрядчики | - | - | 23 |
| Задолженность по налогам и сборам | 2 808 | 3 063 | 3 024 |
| Задолженность перед персоналом организации | - | 59 | 57 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 39 | 45 | 62 |
| Прочая | - | - | - |
| Итого | <u>2 847</u> | <u>3 167</u> | <u>3 166</u> |

Основным поставщиком Общества является связанная сторона – АО «БСК», которое является единственным участником Общества - см. Пояснение 16.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

| | (тыс. руб.) |
|---------------------------------------|--|
| | <u>плату неиспользованных отпусков</u> |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | <u>131</u> |
| Увеличение резервов | 223 |
| Использование резервов | (279) |
| Баланс на 31 декабря 2024 года | <u>75</u> |
| Увеличение резервов | 169 |
| Использование резервов | (75) |
| Баланс на 31 декабря 2025 года | <u>169</u> |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА**

10. ВЫРУЧКА

Выручки от основной деятельности за 2025 не было в связи с отсутствием лицензии.

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности, кроме управленческих расходов, раскрытых в Пояснении 12, отсутствуют.

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы за 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>январь- декабрь 2025</u> | <u>январь- декабрь 2024</u> |
| Затраты на оплату труда | 1535 | 2045 |
| Страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда | 499 | 665 |
| Услуги сторонних организаций | 202 | 258 |
| Материальные затраты | - | - |
| Амортизация | - | - |
| Командировочные расходы | - | - |
| Прочие расходы | - | - |
| Итого | <u>2 236</u> | <u>2 968</u> |

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>январь- декабрь 2025</u> | <u>январь- декабрь 2024</u> |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 50 527 | 53 238 |
| Оприходование металлолома | - | 10 |
| Доходы от реализации запасов, основных средств | - | - |
| Прочие | - | 1 |
| Итого | <u>50 527</u> | <u>53 249</u> |

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>январь- декабрь 2025</u> | <u>январь- декабрь 2024</u> |
| Прочие расходы | | |
| Амортизация | 25 291 | 28 919 |
| Ремонт арендованного имущества | 5 458 | 7 902 |
| Транспортный налог | 406 | 407 |
| Страхование, ОСАГО | 85 | 83 |
| Расходы по реализации и выбытию основных средства, запасов | 27 | - |
| Прочие | 135 | 16 |
| Итого | <u>31 402</u> | <u>37 327</u> |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

| | За 2025 | За 2024 |
|---|----------------|----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 ОФР) | 16 889 | 12 955 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения за вычетом доходов, не облагаемых налогом на прибыль | 16 889 | 12 955 |
| Отложенный налоговый актив: | | |
| по оценочным резервам убыток, образовавшийся в налоговом учете | 23 | (11) |
| несовпадение сроков и способов начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете | (40) | 4 |
| Отложенные налоговые обязательства: | | |
| несовпадение сроков и способов начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете | 5 147 | 4 703 |
| прочее | - | - |
| Итого: | 5 130 | 4 696 |
| Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 ОФР) | 5 130 | 4 696 |
| Текущий налог на прибыль (стр.2411 ОФР) | (9 368) | (7 287) |
| Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР) | (4 238) | (2 591) |
| Прочие (стр. 2460) разницы, возникшие в результате перерасчета величины ОНА и ОНО в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 г. | | (2 000) |
| Чистая прибыль (убыток) | 12 651 | 8 364 |

В соответствии с п.8 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018г. № 236н) Общество применяет балансовый метод расчета временных разниц.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Единственным участником Общества является АО «БСК», дочерних и зависимых компании Общество не имеет.

Общество осуществляло расчеты за 2025 год с основной компанией АО «БСК» и прочими связанными сторонами ООО «Башхимтранс» и ООО «Химремонт».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА**

Условия операций со связанными сторонами

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. За 2025 год Общество не зафиксировало обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В основной управленческий персонал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года входил – генеральный директор ООО «Башхиммонтаж» Самигуллин Айрат Ринатович.

2024 год

| | (тыс. руб.) |
|--|-----------------|
| Виды вознаграждений | Сумма |
| Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода | 1 919,70 |
| Оплата труда за отчетный период | 1 347,38 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 470,87 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 101,45 |

2025 год

| | (тыс. руб.) |
|--|-----------------|
| Виды вознаграждений | Сумма |
| Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода | 1 888,40 |
| Оплата труда за отчетный период | 1 372,30 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 463,2 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 52,9 |

16.1. Операции со связанными сторонами

Приобретение основных средств, товаров, работ и услуг

| | (тыс. руб.) | |
|--------------|---------------------|---------------------|
| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
| АО «БСК» | 1 941 | 8 155 |
| прочие | 3 719 | - |
| Итого | <u>5 660</u> | <u>8 155</u> |

Реализация основных средств, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА**

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--------------|----------------------|----------------------|
| АО «БСК» | 11 402 | 53 238 |
| прочие | 39 125 | - |
| Итого | <u>50 527</u> | <u>53 238</u> |

Денежные потоки с основной компанией – АО «БСК»

| | (тыс. руб.) | |
|---|-------------|-------------|
| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | |
| поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг | - | - |
| Поступления от арендных платежей | 7 192 | 16 267 |
| Прочие поступления | - | - |
| платежи на оплату товаров, работ, услуг | (45) | (-) |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | |
| Поступления от денежных вкладов участников | - | - |

Денежные потоки с прочими связанными сторонами

| | (тыс. руб.) | |
|--|-------------|-------------|
| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
| Движение денежных средств по текущей деятельности | | |
| поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 12 741 | - |
| Платежи на оплату товаров, работ, услуг | (2 033) | - |

Дебиторская задолженность

| | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>31 декабря 2025 года</u> | <u>31 декабря 2024 года</u> | <u>31 декабря 2023 года</u> |
| АО «БСК» | 185 487 | 182 707 | 148 129 |
| Прочие связанные стороны | 29 784 | - | - |
| Итого | <u>215 271</u> | <u>182 707</u> | <u>148 129</u> |

Кредиторская задолженность

| | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | <u>31 декабря 2025 года</u> | <u>31 декабря 2024 года</u> | <u>31 декабря 2023 года</u> |
| АО «БСК» | - | - | - |
| Прочие связанные стороны | - | - | - |
| Итого | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

17. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА

ООО «Башхиммонтаж» создано в мае 2020 года и не вело основную производственную деятельность ввиду отсутствия лицензии на ведение основного вида деятельности – «Монтаж промышленных машин и оборудования».

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

За 2025 год решений налоговых органов о назначении выездной налоговой проверки Общества не поступало. В течение отчетного года проходила камеральная проверка налоговой отчетности. Налоговых штрафов начислено не было.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет судебных разбирательств.

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками, в том числе что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Общества и целям в области управления рисками. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет операции с производными инструментами. Руководство Общества анализирует политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Общество не подвержено процентному риску, поскольку не использует заемное финансирование. У Общества также отсутствуют какие-либо другие процентные финансовые активы или обязательства.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАШХИММОНТАЖ» ЗА ЯНВАРЬ – ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА

Финансовое положение и денежные потоки Общества в незначительной степени подвергаются риску изменения обменных курсов валют. Операционная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, и цены в контрактах с клиентами установлены в российских рублях.

Прочие ценовые риски

Общество не подвержено риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку не имеет краткосрочных и долгосрочных активов, предназначенных для продажи или удерживаемых до погашения, которые бы находились в обращении на открытом рынке.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Основными покупателями Общества за 2025 год являлись связанные стороны, руководство Общества оценивает кредитный риск как низкий.

Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества не было привлеченных кредитов и займов, а кредиторская задолженность, в основном, относится к задолженности по налогам и сборам. Таким образом, руководство Общества оценивает риск ликвидности как низкий.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

**Генеральный директор
ООО «Башхиммонтаж»**



А.Р. Самигуллин

«06» февраля 2026 года