

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Боска-Рус»
за 2025 год

1 Структура и виды деятельности общества

Акционерное общество «Боска-Рус» является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

03.03.2009 г. АО «Боска-Рус» присвоен основной государственный регистрационный номер 1090280006190 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 02 № 00589290 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 39 по Республике Башкортостан).

АО «Боска-Рус» действует на основании Устава Общества в последней редакции, утвержденному Решением заседания общего собрания акционеров 03.09.2025 г.

Юридический адрес: 450112, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цветочная, д. № 3, корп. № 3.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 48 человек.

Уставом Общества предусмотрено создание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор, который действует на основании Устава Общества, Протокола Совета директоров Общества и заключенного с ним трудового договора.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 332 млн. рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2025 года акционерами АО «Боска-Рус» являются: Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «ИнтелКо» (Группа компаний «Нерал») (98,19 %), ЗАО «Boslita investment» (1,81 %).

АО «Боска-Рус» осуществляет в установленном законодательством порядке следующие виды деятельности:

- производство вина из винограда;
- производство сидра и прочих плодовых вин;
- производство напитков, смешанных с дистиллированными алкогольными напитками;
- производство прочих недистиллированных напитков из сброженных материалов;
- производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды;
- производство безалкогольных напитков ароматизированных и/или с добавлением сахара, кроме минеральных вод и другие виды деятельности.

Для осуществления зарегистрированных видов деятельности, Обществом в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, оформлены лицензии:

02ПВН0015130- производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (виноградосодержащие напитки без добавления этилового спирта);

02ПВН0014542-производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (вина);

02ПВН0014343-производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (игристые вина);

02ПВН0015133 - производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (плодовые алкогольные напитки без добавления этилового спирта);

02РПА0006371-розничная продажа алкоголя.

2.Учетная политика

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.1. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Генеральным директором Общества (приказ от 30.12.2020 г № 10)

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год внесены изменения в соответствии с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 " Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденная приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в журнально-ордерной форме с применением компьютерного (с использованием программных продуктов) способа обработки информации с

использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в специализированной бухгалтерской компьютерной программе (1С:Предприятие Ликероводочный и винный завод).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

2.2. Основные средства отражаются в учете по фактической себестоимости на дату приобретения сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Имущество стоимостью не более 50 000 рублей за единицу списывается на расходы единовременно в момент передачи неущественных объектов в эксплуатацию.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.3. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.02.2022 г. № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам:

- лицензии, свидетельства, разрешения;
- программные продукты;
- товарные знаки, знаки обслуживания (созданные сторонними организациями).

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.4. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов, приобретенных для производства продукции, ведется с использованием счета 10 «Материалы» по фактическим

затратам на их приобретение без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Фактическая себестоимость включает затраты на приобретение/создание, включая доставку до текущего места нахождения. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится методом «по средней себестоимости».

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общество применяет поперечный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Оперативный учет полуфабрикатов в местах их хранения ведется в плановых ценах по номенклатуре.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции ведется по фактической сокращенной себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Аналитический и оперативный учет движения готовой продукции организуется в разрезе номенклатуры продукции по плановым ценам.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) производится по плановой цене. Отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции, списываются на счета учета продаж в конце каждого отчетного месяца.

Бухгалтерский учет товаров, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продаж и ведется с использованием счета 41 «Товары» по фактическим затратам на их приобретение, без использования счета 42 «Торговая наценка»

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится по состоянию на отчетную дату. При этом резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

2.5. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в случае, если рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб. в соответствии со справкой арендодателя.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы

привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации. Начисление амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом в течение всего срока полезного использования актива в форме права пользования.

Начисление процентов осуществляется ежемесячно. За 2025 г. размер процентного расхода по договорам аренды составил 585 тыс. руб., что отражено в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2025 г. По состоянию на 31.12.2025 г. право пользования активом в сумме 19 048 тыс.руб отражается в составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», по состоянию на 31.12.2024 г. – 2 418 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период		На конец периода	
		Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценения	Поступило	Амортизация	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценения
Права пользования активами, всего	2025 г	9 506	(7 088)	18 879	(2 249)	28 385	(9 337)
	2024 г	9 506	(4 726)		(2 362)	9 506	(7 088)
В том числе -земельный участок	2025 г	883	(191)		(63)	883	(254)
	2024 г	883	(128)		(63)	883	(191)
-складское помещение	2025 г	8 623	(6 897)	18 879	(2 186)	27 502	(9 083)
	2024 г	8 623	(4 599)		(2 298)	8 623	(6 897)

2.6. Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и акциза и аналогичных обязательных платежей. Суммы последующей премии, ретроскидок, предоставленных контрагентам, в отчете о финансовых результатах уменьшают выручку по обычным видам деятельности.

Выручка (нетто) от услуг за 2025 г. составила 546 278 тыс. руб. (без НДС и акциза).

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и относится на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. - 10727 тыс.руб, на 31.12.2024 г. - 10625 тыс.руб. и на 31.12.2025 г. - 7 431 тыс.руб.

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

При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

Информация о кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Показатели	Сальдо на конец года	Сальдо на начало года
Поставщики и подрядчики	52 413	43 606
Задолженность перед работниками общества	1	2 006
Покупатели и заказчики	179	988
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	57 815	55 639
Расчеты с учредителями	-	-
Прочие	-	14
ИТОГО	110 408	102 253

2.8. К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

По строкам 4119, 4129 Отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления и платежи:

Наименование показателя	Код показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления в составе денежных потоков от текущих операций	4119	25 757	17 041
Свернутое сальдо по акцизу		24 814	15 267
Проценты по депозиту		943	1 768

Прочее		-	6
Прочие платежи в составе денежных потоков от текущих операций	4129	74 518	17 875
Расчеты по аренде		3 348	3 161
Прочие налоги (кроме НДС)		5 684	1 789
Расчета по претензиям		1 057	193
Свернутое сальдо по НДС		61 641	11 331
Услуги банка		275	196
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		2 513	1 205

2.9. В составе прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» учитываются:

- суммы акцизов, подлежащие впоследствии вычетам;

2.10. В составе показателя 1510 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2025 г. числятся суммы краткосрочной задолженности перед ООО «Концерн «ИнтелКо» в сумме 25 683 тыс. руб. со сроком погашения в течение 2025 года.

По строке 1450 и 1550 «Прочие обязательства» отражены обязательства по аренде.

2.11. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов (стр.1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства»).

**Информация об отложенных и постоянных налоговых активах, и обязательствах
(тыс.руб.)**

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства	21 328	16 455	9 870	27 913
Отложенные налоговые активы	41 440	24 406	16873	48 973
Постоянные налоговые активы (обязательства)	-	1 511	1 511	

2.12. Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах
(тыс.руб.)

Показатели	2025 год	2024 год
Прочие доходы	4722	15 305
В том числе		
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	4 343	1 418
- Курсовые разницы	150	1 553
- Прочие	229	12 334
Прочие расходы	12 792	16 294
В том числе		
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 808	208
- Расходы на услуги банков	275	187
- Курсовые разницы	-	2 008
-Выплаты сотрудникам стимулирующего характера, материальная помощь	3 465	3 609
-Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение ущерба	2 892	356
-Налоги и сборы	1 510	1 591
- Прочие	1 388	8 335
-Резерв под обесценение запасов	1 454	-

Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

2.13. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.14. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2025 г. применяется метод средней себестоимости.

2.15. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

2.16. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.17. Амортизационная премия не применяется.

2.18. В отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) специальный коэффициент к основной норме амортизации не применяется (п. 2 ст. 259.3 НК РФ).

2.19. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам резервы по сомнительным долгам не создаются.

2.20. Предприятие резерв на оплату отпусков и предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год в налоговом учете не создает (п. 1, п. 6 ст. 324.1 НК РФ).

2.21. Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г. ²	3848	(602)	195	()		(884)				4043	(1486)
	за 20 24 г. ³	2627	(1244)	3848	(2627)	1244	(602)				3848	(602)
в том числе:	за 20 25 г. ²	3848	(602)	195	()		(884)				4043	(1486)
	за 20 24 г. ³	2627	(1244)	3848	(2627)	1244	(602)				3848	(602)
Лицензии, ПО	за 20 25 г. ²	3848	(602)	195	()		(884)				4043	(1486)
	за 20 24 г. ³	2627	(1244)	3848	(2627)	1244	(602)				3848	(602)
из них исключительные права ⁴	за 20 25 г. ²	3848	(602)	195	()		(884)				4043	(1486)
	за 20 24 г. ³	2627	(1244)	3848	(2627)	1244	(602)				3848	(602)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 20 25 г. ²	()	()		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	()		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		()
	за 20 24 г. ³	()	()				()					()
в том числе:	за 20 25 г. ²	()	()		()		()					()
	за 20 24 г. ³	()	()		()		()					()
из них исключительные права ⁵	за 20 25 г. ²	()	()		()		()					()
	за 20 24 г. ³	()	()		()		()					()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25 г.</u> ⁵	На <u>31 декабря</u> <u>20 24 г.</u> ⁶	На <u>31 декабря</u> <u>20 23 г.</u> ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4043	3848	2581
в том числе:			
лицензии, ПО	4043	3848	
товарные знаки	-	-	2581
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	46
в том числе:			
товарные знаки	-	-	46
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25 г.</u> ⁵	На <u>31 декабря</u> <u>20 24 г.</u> ⁶	На <u>31 декабря</u> <u>20 23 г.</u> ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 20 25 г. ²	-	-	195	-	()	(195)	-	-
	за 20 24 г. ³					()	()		
в том числе: лицензии	за 20 25 г. ²	-	-	195	-	()	(195)	-	-
	за 20 24 г. ³					()	()		
(группа, объект)						()	()		

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	385629	(221899)	2442	()		(16919)				388071	(238818)
	за 20 24 г. ³	384121	(212344)	1508	()		(9555)				385629	(221899)
в том числе:	за 20 25 г. ²	126296	(59964)		()		(4099)				126296	(64063)
здания	за 20 24 г. ³	126296	(55865)		()		(4099)				126296	(59964)
	за 20 25 г. ²	35028	(24427)	420	()		(1963)				35448	(26390)
сооружения	за 20 24 г. ³	35028	(25278)		()		(-851)				35028	(24427)
	за 20 25 г. ²	213939	(135600)	1876	()		(10526)				215815	(146126)
машины и оборудование	за 20 24 г. ³	213158	(128971)	781	()		(6629)				213939	(135600)
	за 20 25 г. ²	1962	(879)		()		(166)				1962	(1045)
офисное оборудование	за 20 24 г. ³	1391	(956)	571	()		(-77)				1962	(879)
	за 20 25 г. ²	213	(53)	146	()		(45)				359	(98)
прочие хозяйственный	за 20 24 г. ³	57	(48)	156	()		(5)				213	(53)
	за 20 25 г. ²	3826	(976)		()		(120)				3826	(1096)

транспортные средства	за 20 24 г. ³	3826	(1226)							(-250)							3826	(976)
	за 20 25 г. ²	4365	()							()							4365	(0)
земельный участок	за 20 24 г. ³	4365	()							()							4365	(0)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 г. ²		()							()								()
	за 20 г. ³		()							()								()
в том числе:	за 20 г. ²		()							()								()
(группа)	за 20 г. ³		()							()								()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	14488	159365	167412
в том числе:			
здания	62233	66332	70431
сооружения	9058	10601	9750
машины и оборудование	69689	78339	84187
офисное оборудование	917	1083	435
производственный и хозяйственный инвентарь	261	160	9
транспортные средства	2730	2850	2600
Неамортизируемые основные средства - всего	4365	4365	4365
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые консервированы (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	4365	4365	4365
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 г. ⁶	На 31 декабря 20 г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)	-	-	-
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г. ²	-	-	2442	-	(-)	(2442)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	1509	-	(-)	(1509)	-	-
	в том числе: машины и оборудование (группа)	за 20 25 г. ²	-	-	1876	-	(-)	(1876)	-
в том числе: сооружения (группа)	за 20 24 г. ³	-	-	1509	-	(-)	(1509)	-	-
	за 20 25 г. ²	-	-	420	-	(-)	(420)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: производственный и хозяйственный инвентарь (группа)	за 20 25 г. ²	-	-	146	-	(-)	(146)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (группа)	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	в том числе: (группа)	за 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (группа)	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступи-ло	Изменения за период			переклас-сифици-ровано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	списано	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²	-	-	-	(-)		-	-	-	-
	за 20 24 г. ³	-			()					
в том числе:	за 20 25 г. ²	-			()					
	за 20 24 г. ³	-			()					
<i>(вид, группа)</i> Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²	-			()					
	за 20 24 г. ³	1000			(1000)					
в том числе:	за 20 25 г. ²	-			()					
	за 20 24 г. ³	1000			(1000)					
Итого	за 20 25 г. ²				()					
	за 20 24 г. ³				()					

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	изменения видов запасов	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 20 25 г. ²	102420	(1026)	2053642	(415995)	344	1454	X	X	(2136)
	за 20 24 г. ³	76780	(7219)	1964272	(1571)	6193	0	X	X	(1026)
в том числе:										
материалы	за 20 25 г. ³	54624	(682)	346834	(3465)		1454	336476		(2136)
	20 24 г. ²	49887	(1181)	318260	(1571)	499		311952		(682)
полуфабрикаты	за 20 25 г. ³	13832	(0)	1307824	()			1307443		(0)
	20 24 г. ²	4912	()	1277847	()			1268927		(0)
готовая продукция	за 20 25 г. ³	33964	(344)	398984	(412530)	344				(0)
	20 24 г. ²	21981	(6038)	368165	()	5694		356182		(344)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в запое, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам	поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов- ление резерва	перекласси- фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам
				в результате фактов хозяйствен- ной жизни (по условиям договора)								
Долгосрочная дебиторская зadолженность - всего	за 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0		0	(0)	
	за 20 24 г. ³	0	(0)			(0)	(0)	0		0	(0)	
	за 20 25 г. ²		()			()	()				()	
в том числе: (вид)	за 20 25 г. ²		()			()	()				()	
	за 20 24 г. ³		()			()	()				()	
	за 20 25 г. ²	319140	(10625)	54133	0	(81170)	(0)	3194	0	292103	(7431)	
Краткосрочная дебиторская зadолженность - всего	за 20 24 г. ³	359 958	(10 727)	147 680		(187 698)	(800)	102		319 140	(10 625)	
	за 20 25 г. ²	1 965	(2)	7 129		(1 793)	()			7 301	(2)	
	за 20 24 г. ³	15 758	(12)	619		(14 412)	()	10		1 965	(2)	
авансы выданные	за 20 25 г. ²	310 984	(8 120)	45 236		(77 385)	(0)	3 194		278 835	(4 926)	
	за 20 24 г. ³	329 950	(8 212)	146 557		(165 523)	()	92		310 984	(8 120)	
	за 20 25 г. ²	0	(0)			()	()			0	(0)	
pretenzii	за 20 24 г. ³	90	()			(90)	()			0	(0)	
	за 20 25 г. ²	2 782	(0)	1 019		()	()			3 801	(0)	

налоги и сборы	за 20 24 г. ³	10 248	()			(7 466)	()			2 782	(0)
	за 20 25 г. ²	3 409	(2 503)	749		(1 992)	()			2 166	(2 503)
прочие	за 20 24 г. ³	3 912	(2 503)	504		(207)	(800)			3 409	(2 503)
	за 20 25 г. ²		()			()	()			0	(0)
(вид)	за 20 24 г. ³		()			()	()			0	(0)
	за 20 25 г. ²		()			()	()			0	(0)
(вид)	за 20 24 г. ³		()			()	()			0	(0)
	за 20 25 г. ²		()			()	()			0	(0)
(вид)	за 20 24 г. ³		()			()	()			0	(0)
Итого	за 20 25 г. ²	319 140	(10 625)	54 133	0	(81 170)	(0)	3 194	X	292 103	(7 431)
	за 20 24 г. ³	359 958	(10 727)	147 680	0	(187 698)	(800)	102	X	319 140	(10 625)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	7431	0	10626	0	10727	
в том числе:						
поставщики	3		3		12	
покупатели	7428		10623		10715	

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	234164	17575	0	(234164)	(0)	0	17575
	за 20 24 г. ³	315150	0	0	(80986)	(0)	0	234164
	за 20 25 г. ²	233433			(233433)	()		0
в том числе:	за 20 24 г. ³	312417			(78984)	()		233433
	за 20 25 г. ²	442979	120034	0	(425489)	(0)	0	137524
	за 20 24 г. ³	387934	122132	0	(67087)	(0)	0	442979

в том числе:	за 20 25 г. ²	43606	20798		(11991) ()		52413
	за 20 24 г. ³	43907	27107		(27408) ()		43606
поставщики	за 20 25 г. ²	52909	2004		() ()		54913
	за 20 24 г. ³	90733	192		(38016) ()		52909
налоги	за 20 25 г. ²	2730	172		() ()		2902
	за 20 24 г. ³	2066	673		(9) ()		2730
соц.обеспечение	за 20 25 г. ²	2006			(2005) ()		1
	за 20 24 г. ³	1924	412		(330) ()		2006
оплата труда	за 20 25 г. ²	1002	185		(1008) ()		179
	за 20 24 г. ³	282	1196		(476) ()		1002
прочие	за 20 25 г. ²	339127	96397		(409841) ()		25683
	за 20 24 г. ³	246575	92552		() ()		339127
займы полученные	за 20 25 г. ²	1599			(644) ()		955
	за 20 24 г. ³	2447			(848) ()		1599
обязательство по аренде	за 20 25 г. ²				() ()		
	за 20 24 г. ³				() ()		
в том числе:	за 20 25 г. ²				() ()		
	за 20 24 г. ³				() ()		
(вид)	за 20 25 г. ²				() ()		
	за 20 24 г. ³				() ()		
Итого	за 20 25 г. ²	677143	137131	0	(659653) (0)	X	154621
	за 20 24 г. ³	703084	122132	0	(148073) (0)	X	677143

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г. ² за 20 24 г. ³	5112 4328	10897 9741	(10318) (8957)	(-) (-)	5691 5112
в том числе: резервы на выплату годового вознаграждения	за 20 25 г. ² за 20 24 г. ³	- -	4873 4896	(4873) (4896)	(-) (-)	- -
в том числе: резервы на оплату отпусков	за 20 25 г. ² за 20 24 г. ³	5112 4328	6024 4845	(5445) (4061)	(-) (-)	5691 5112

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 20 25 г. ²	3а 20 24 г. ³
Материальные затраты	342 449	303 056
Затраты на оплату труда	54 720	47 444
Отчисления на социальные нужды	16 807	14 406
Амортизация	19 831	23 021
Прочие затраты	70 918	64 799
Итого по элементам	504 725	452 726
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	14531	-17 686
Итого расходы по обычным видам деятельности	519 256	435 040

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 20 25 г. ²	За 20 24 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 20 25 г. ²	-	-	(-)	-
	за 20 24 г. ³	-	-	(-)	-
в том числе:	за 20 25 г. ²	-	-	(-)	-
	за 20 24 г. ³	-	-	(-)	-

12. Иная информация.

1. Уставный капитал.

Во исполнение требований ст.35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» советом директоров Общества на заседании от 10.01.2025 г. было принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров с внесением в повестку дня вопроса об уменьшении уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций. Заседание общего собрания акционеров, назначенное на 14.02.2025 г., не состоялось в связи с отсутствием кворума. На повторном заседании общего собрания акционеров, проведенном 10.03.2025 г., акционером было принято решение об уменьшении уставного капитала Общества на 108 млн.руб. до величины 12 млн.руб. путем уменьшения номинальной стоимости одной обыкновенной акции в размере 10 рублей и утверждения новой редакции Устава Общества.

На повторном внеочередном заседании общего собрания акционеров от 03.09.2025 г. было принято решение об увеличении уставного капитала на сумму 320 млн.руб. путем выпуска дополнительных акций посредством закрытой подписки на следующих условиях:

-цена размещения одной дополнительной обыкновенной акции: 16,62 руб.

-количество дополнительных акций: 32 млн.шт обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая.

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества составляет 332 млн.руб., по состоянию на 31.12.2024 г. - 120 млн.руб., добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. - 217, 86 млн.руб. и 6,02 млн.руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

2. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней

заработной платы работника, с учетом страховых взносов. По состоянию на 31.12.2025 г. сумма оценочных обязательств составила 5 691 тыс. руб.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «ИнтелКо» (Группа компаний «Нерал») (98,19 %)- акционер.

Основным участником ООО «Концерн «ИнтелКо» (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) является Исаев Эрнст Фаритович.

- ЗАО «Boslita investment» (1,81 %) - акционер
- Мартемьянов Александр Васильевич - генеральный директор
- ООО «СХП "Нерал-Матрикс" - через акционера
- ООО «Уфимская Гипсовая Компания» - через акционера
- ООО «Нерал-Продукт» - через акционера
- ООО «Уфа-Консус» - через акционера
- ООО «Консалтситигруп» - через акционера
- ООО «Баркрафт» - через акционера
- ООО «Туймазинская Зерновая Компания» - через акционера
- ООО «Агрохозяйство им.Салавата» - через акционера
- ООО «Салон "Мастер Окон" - через акционера
- ООО «Павловская Усадьба» - через акционера
- ООО «К-2» - через акционера
- ООО «Нерал-Строй» - через акционера

Со связанными сторонами в 2025 году проводились следующие операции:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма операции, тыс. руб.	Задолженность кредиторская на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Задолженность дебиторская на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Дата погашение задолженности
ООО «Концерн «ИнтелКо»	Начисление, погашение процентов по займам, погашение основного долга	-	25 683	-	Договоры займы пролонгированы. По состоянию на 31.12.2025 г. просроченной кредиторской задолженности по имеющимся займам нет
ООО «Нерал-продукт»	Приобретение ТМЦ	123	-	-	Текущие платежи
ООО «Уфа-Консус»	Договор аренды складского и офисного помещения	4 197	-	-	Текущие платежи

Вознаграждения основному управленческому персоналу

виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	За 2025 год	За 2024 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	3 659	3 667
Оплата труда	2 808	2 814
Отчисления во внебюджетные фонды	851	853

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

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

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2025 году Общество получало средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.

Информация в отношении условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

По состоянию на 31.12.2026 г. сумма чистых активов составила 460 301 тыс.руб.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» по состоянию на 31.12.2025 г. сумма резерва по сомнительным долгам составляет 7 431 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024 г. сумма резерва составляла 10 626 тыс. руб.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 (Десять) процентов. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств (далее - ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств в аккредитивах.

Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2025 году Общество не осуществляло НИОКР.

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В 2025 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества,
- существенного обесценения активов не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

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

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Валютные риски

Валютный риск возникает вследствие изменения курсов иностранных валют.

Генеральный директор АО «Боска-Рус»

31.03.2026



Мартемьянов А.В.