

**Пояснения к балансу и отчету о финансовых
результатах АО «ХК «БСЗ»**

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ХК «БСЗ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

АО «ХК «БСЗ» зарегистрировано 13.07.2005 года

Юридический адрес Общества: 656002, г. Барнаул, ул. П.С. Кулагина, зд.28

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 104 человека (в 2024 году составила 103 человек)/

Общество применяет общую систему налогообложения.

Основным видом деятельности Общества является 70.10.2 «Деятельность по управлению холдинг-компаниями»

Общество не имеет филиалов (представительств)

Общество не имеет обособленных подразделений

Уставной капитал АО «ХК «БСЗ» на 31.12.2025г. составляет 1 750 000 рублей. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом Общество имеет следующие органы управления

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Единоличный исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера. Форма организации учета - автоматизированная с использованием бухгалтерских программ 1С: Бухгалтерия 3.0; 1С: Предприятие 8.3 ЗУП 3.1.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. При подготовке бухгалтерской

(финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 31.12.2024г № 73.

В учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом существенные изменения не вносились.

. Рабочий план счетов разрабатывается на основании типового Плана счетов.

Формы первичных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы применяются и утверждены в качестве приложений к учетной политике.

Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств Порядок проведения инвентаризации (сроки, перечень проверяемого имущества и обязательств, состав рабочих комиссий) устанавливается приказом руководителя предприятия.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Учет основных средств.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия (п.4 ФСБУ 6/2020):

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) стоимость актива более 100 000 руб. (основное производственное оборудование и оружие для проведения испытаний готовой продукции учитываются в составе основных средств вне зависимости от их стоимости).

. Порядок отражения активов, относимых к основным средствам, на счетах бухгалтерского учета:

- активы, предназначенные для использования в производственной деятельности (при оказании услуг, выполнении работ, для управленческих нужд), принимаются к учету на счет 01 "Основные средства";

- активы, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, принимаются к учету на счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость основного средства складывается из суммы фактических затрат организации на его приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

В первоначальную стоимость основного средства в целях налогообложения прибыли включаются платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

Предприятие не пользуется правом применения амортизационной премии в соответствии с п.9 ст.258 НК РФ.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. № 1);

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

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

При приобретении бывшего в употреблении объекта основных средств, норма его амортизации может определяться с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками. То есть амортизационные отчисления могут рассчитываться исходя из оставшегося срока службы основного средства.

Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый Классификацией основных средств, включенных в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1), то предприятие вправе самостоятельно определить срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов (п.7 ст.258 НК РФ)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- производственное оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.259.1 НК РФ).

Амортизация активов, предоставляемых за плату во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на счете 02 "Амортизация основных средств" обособленно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем списания объекта ОС (пп. б п. 33 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования, но не более 5% от первоначальной стоимости ОС.

Учет нематериальных активов.

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

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

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому и налоговому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к учету.

Первоначальная стоимость НМА по налоговому учету определяется согласно п. 3 ст.257 НК РФ

Первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму капвложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных функциональных характеристик актива, в момент завершения этих капвложений. (п. 28 ФСБУ 14/2022)

Первоначальная стоимость нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования (п.30 ФСБУ 14/2022, ст.259 НК РФ).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Материально-производственные запасы

Учет процесса приобретения и заготовления сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость запасов. п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость с применением сч. 10 «Материалы» (План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н). Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

. Учет транспортно-заготовительных расходов:

- ТЗР, непосредственно относящиеся к тому или иному виду материалов (включаются в фактическую себестоимость материалов) присоединяются к договорной цене материалов;

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

- в случае невозможности отнесения ТЗР к конкретному виду материалов при условии их небольшого удельного веса (не более 10 % к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп.б п.36, п.39 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Запасы, приобретаемые для управленческих нужд, включаются в состав расходов в бухгалтерском учете в момент их приобретения..

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично..

Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего 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;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы (ПБУ 10/99)

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (пп. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В этом случае арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены следующими видами (ПБУ 19/02):

- предоставленные займы;
- акции, доли в уставных капиталах, по которым не определяется рыночная стоимость;
- долговые ценные бумаги;
- депозиты, размещенные на срок более трех месяцев.

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

Порядок оценки финансовых вложений при их выбытии: По первоначальной стоимости каждой единицы.

Денежные потоки

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Оценочные обязательства

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- резерва по сомнительным долгам.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Таблица №1

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Код	Период	Межотчетный период				Поступило	Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Изменение первоначальной стоимости	Изменение амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего		за 2025 г.	119 362	-58 939			27 621	-797	712	-15775			146 186	-74 002
		за 2024г.	109 911	-45 395			9 836	-385	374	-13918			119 362	-58 939
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)		за 2025 г.	57 689	-17314			499	-723	712	-2185			57 465	-18 787
		за 2024г.	56 988	-15521			954	-253	246	-2039			57 689	-17 314
Офисное оборудование		за 2025 г.	3 347	-3162						-56			3 347	-3 218
		за 2024г.	3 479	-3186				-132	128	-104			3 347	-3 162
Сооружения и передаточные устройства		за 2025 г.	6 473	-3008						-448			6 473	-3 456
		за 2024г.	6 473	-2600						-408			6 473	-3 008
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 2025 г.	2 004	-1608						-93			2 004	-1 701
		за 2024г.	2 004	-1490						-118			2 004	-1 608
Транспортные средства		за 2025 г.	230	-223						-3			230	-226
		за 2024г.	230	-220						-3			230	-223
Здания		за 2025 г.	671	-645						-3			671	-648
		за 2024г.	671	-642						-3			671	-645
Земельные участки		за 2025 г.	2 908	0									2 908	0
		за 2024г.	2 908	0									2 908	0
Другие виды основных средств		за 2025 г.	46 040	-32 979			27 122	-74		-12 987			73 088	-45 966
		за 2024г.	37 158	-21 736			8 882			-11 243			46 040	-32 979

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2025 г.	117 425	-44 713	0	0	705	-795	767	-8 063			117 335	-52 009
	за 2024 г.	84 441	-39 199	0	0	34 942	-1 958	1 842	-7 356			117 425	-44 713
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	70 139	-33 294			705	-795	767	-5 928			70 049	-38 455
	за 2024 г.	66 777	-27 639			3 535	-173	163	-5 818			70 139	-33 294
Офисное оборудование	за 2025 г.	70	-68						-1			70	-69
	за 2024 г.	70	-68									70	-68
Здания	за 2025 г.	26 646	-443						-840			26 646	-1 283
	за 2024 г.	25	-23			26 621			-420			26 646	-443
Транспортные средства	за 2025 г.	12 196	-9 423						-673			12 196	-10 096
	за 2024 г.	13 903	-10 383				-1 707	1 651	-691			12 196	-9 423
Сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	8 318	-1 431						-620			8 318	-2 051
	за 2024 г.	3 610	-1 032			4 786	-78	28	-427			8 318	-1 431
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	56	-54						-1			56	-55
	за 2024 г.	56	-54									56	-54

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества числятся финансовые вложения на сумму 77006 тыс. руб.

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице №1

Таблица №2

		На начало года	Изменения за период									На конец периода
--	--	----------------	---------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------

Наименование показателя	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	40 166	-			-	-	-	-	39 610	-
	За 2024 г.	40 166	-			-	-	-	-	40 166	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	31 056	-	-		-	-	-	-	30 499	-
	За 2024 г.	31 056	-	-		-	-	-	-	31 056	-
Акции	За 2025 г.	9 110	-	-		-	-	-	-	9 110	-
	За 2024 г.	9 110	-	-		-	-	-	-	9 110	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	22 681	-	11 400	(13 400)	-	-	-	-	20 681	-
	За 2024 г.	21 342	-	3 285	(1 946)	-	-	-	-	22 681	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение	За 2025 г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-

финансовых вложений	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	52 181	-	235 115	(249900)	-	-	-	-	37 396	-
	За 2024 г.	52 842	-	347 585	(348246)	-	-	-	-	52 181	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	29 500	-	223 715	(236 500)	-	-	-	-	16 715	-
	За 2024 г.	31 500	-	344 300	(346 300)	-	-	-	-	29 500	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	22 681	-	11 400	(13 400)	-	-	-	-	20 681	-
	За 2024 г.	21 342	-	3 285	(1 946)	-	-	-	-	22 681	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	92 347	-	235 115	(250 457)	-	-	-	-	77 005	-
	За 2024 г.	93 008	-	347 585	(348 246)	-	-	-	-	92 347	-

По всем финансовым вложениям, указанным в таблице, рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения у Общества в залоге отсутствуют, а также отсутствует передача третьим лицам.

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице №2 По состоянию на 31.12.2025 г. крупнейших дебиторов нет.

Таблица №3, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	33 646	(2 005)	34 997	-	-26504	-	-	-	42 139	(2 005)
	За 2024 г.	50 006	(2 016)	29 380	22	-45740	-	(10)	-	33 646	(2 005)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	336	-	189	-	(316)	-	-	-	208	-
	За 2024 г.	23 153	-	329	-	(23 146)	-	-	-	336	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25 364	-	29 384	-	(24 596)	-	-	-	30 152	-
	За 2024 г.	21 755	-	24 542	-	(20 932)	-	-	-	25 364	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 319	(2 005)	3 337	-	(173)	-	-	-	8 483	(2 005)
	За 2024 г.	2 466	(2 016)	3 016	22	(185)	-	(10)	-	5 319	(2 005)
Итого	За 2025 г.	34 118	(2 005)	34 997	-	(26 939)	-	-	X	42 176	(2 005)

	За 2024 г.	50 370	(2 016)	29 380	22	(45 654)	-	(10)	X	34 118	(2 005)
--	---------------	--------	---------	--------	----	----------	---	------	---	--------	---------

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют:

Таблица №4,Тыс.руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках		897	588
Денежные средства в рублях в кассе	8	27	22
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	8	924	610

4.4. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице №4

Таблица №5, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего		за 2025 г.	24 586	19 723
		за 2024 г.	21 240	24 586
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 2025 г.	2 231	4 656

		за 2024 г.	6 545	2 231
авансы полученные		за 2025 г.	1 500	359
		за 2024 г.	549	1 500
расчеты по налогам и взносам		за 2025 г.	14 673	10 269
		за 2024 г.	10 109	14 673
кредиты		за 2025 г.	-	-
		за 2024 г.	-	-
займы		за 2025 г.	-	-
		за 2024 г.	-	-
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов		за 2025 г.	-	0
		за 2024 г.	-	-
прочая		за 2025 г.	9 713	4 439
		за 2024 г.	3 639	9 713
		за 2025 г.	-	-
		за 2024 г.	-	-
Итого		за 2025 г.	24 586	19 723
		за 2024 г.	21 240	24 586

Просроченные обязательства отсутствуют.

4.5. Оценочные обязательства и резервы.

Резерв по оплате отпусков.

Таблица №6, тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода

Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6450	7775
	За 2024 г.	5882	6450
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6450	7775
	За 2024 г.	5882	6450

4.6. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

Доходы по обычным видам деятельности

Таблица №7, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Выручка, без НДС за 2025г.	Выручка, без НДС за 2024г.
Деятельность по управлению холдинг-компаниями		110 121	94 266
Производство и передача тепловой энергии		68 518	66 136
Аренда прочих машин и оборудования		20 574	20 799
Аренда недвижимого имущества		3884	5945
Прочее		68	538
Итого доходы по обычным видам деятельности		203 165	187 684

Затраты по элементам затрат

Затраты на производство по элементам затрат

Таблица №8, тыс.руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	43 104	41 486
Затраты на оплату труда	94 327	79 270
Отчисления на социальные нужды	20 247	15 534

Амортизация	23 427	21 074
Прочие затраты	19 061	13 321
Итого по элементам	200 166	170 611
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	200 166	170 611

Затраты на производство по видам деятельности

Таблица №9, тыс.руб

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Деятельность по управлению холдинг-компаниями		76 239	58 758
Производство и передача тепловой энергии		106 946	94 339
Аренда прочих машин и оборудования		14 244	12 964
Аренда недвижимого имущества		2 688	3 705
Прочее		49	845
Итого расходы по обычным видам деятельности		200 166	170 611

Прочие доходы

Таблица №10

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Реализация материалов		347	67
Реализация отходов		549	339
Продажа основных средств		2 304	1 367
Поступление ТМЦ от ликвидации основных средств		549	306
Финансирование мер по сокращению производственного травматизма			
Списание кредиторской задолженности		4	4
Операции по вкладам в УК других организаций			

Резерв по сомнительным долгам			
Доходы прошлых лет			
Курсовые разницы			
Прочие		733	1 123
Итого		4 486	3 206

Проценты к получению

Таблица №11

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Проценты по векселю			
Проценты по займам		4 578	3 344
Проценты по депозитам		3 279	4 091
Проценты на остаток денег на расчетном счете			
ИТОГО		7 857	7 435

Прочие расходы

Таблица №12, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Амортизация оборудования		27	59
Реализация материалов		78	63
Реализация отходов		549	338
Продажа основных средств		395	56
Оплата услуг банков		88	117
Благотворительная помощь		300	310

Материальная помощь		434	431
Налоги и сборы		735	436
Членские взносы в некоммерческие организации		300	250
Обслуживание ценных бумаг		54	48
Списание основных средств		24	64
Госпошлина		9	9
Медобслуживание		315	249
Добровольное медицинское страхование		75	63
Дополнительные отпуска		85	83
Дотации на питание		967	872
Командировочные расходы		335	253
Путевки		48	
Страховые взносы, начисленные на выплаты, производимые за счет собств. Средств		2 737	2 235
НДС за счет собственных средств		212	169
Разовые премии		2 215	2 236
Расходы на проведение праздников		283	132
Затраты по содержанию музея		578	323
Расходы на содержание профсоюзной организации		215	110
Расходы на приобретение сувениров (подарков)		641	631
Прочие		17 090	13 759
Итого		28 789	23 296

Проценты к уплате
Таблица №13, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Проценты расходы по ФСБУ 25/2018		807	1870
Итого		807	1 870

Оценочные резервы (ПБУ 4/99 пункт 26)

В составе финансовых вложений АО «ХК «БСЗ» учитывается стоимость долей (акции и паи) в уставном капитале других организаций.

Обществом не выявлены признаки устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. На 31.12.2025г создан резерв под обесценение финансовых вложений не создан.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025г не создан, так как на 31.12.2025г согласно приказа № 83 от 30.11.2025г была проведена инвентаризация на складах, комиссия осмотрела наличие и сохранность материальных ценностей, выявленных нарушений и дефектов не обнаружила, в связи с этим пришли к выводу об отсутствии оснований для создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При проведении инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами величина сомнительной задолженности значительно не изменилась. На 31.12.2025г резерв по сомнительным долгам составил 2 005 тыс.руб.

Информация о полученных лицензиях

Лицензия № ВХ-63 003056 от 01.06.2016г. "Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности" выдана Сибирским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В обозримом будущем Общество намерено продолжить осуществлять свою коммерческую деятельность и не предполагает ликвидировать организацию.

Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало и не получало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

Генеральный директор АО «ХК «БСЗ»

Куппа И.В.

31 марта 2026 года.