

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НОВАУДИТ»

173001, Великий Новгород, ул. Большая Конюшенная, дом 5а, офис 5, 6

тел/факс (8162) 78-21-05, 78-21-06, 78-21-07, e-mail: novaudit@yandex.ru

ИНН 5321130843/КПП 532101001, ОГРН 1085321009322

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
(ОРНЗ 12006019192)

исх. № 20 от «30» марта 2026г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Генеральному директору
акционерного общества
«Боровичский комбинат огнеупоров»
Новикову Николаю Александровичу

Акционерам
Акционерного общества
«Боровичский комбинат огнеупоров»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности **Акционерного общества «Боровичский комбинат огнеупоров»** (далее – АО «БКО») (ОГРН 1025300987139), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год, отчета о движении денежных средств за 2025 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства аудируемого лица и членов Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

Генеральный директор
ОРНЗ 22006014221

Руководитель аудита
ОРНЗ 22006014243

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Новаудит»,
ОГРН 1085321009322,
173001, Новгородская область, г.о. Великий Новгород,
г. Великий Новгород, ул. Большая Конюшенная, д. 5А, офис 5, 6
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 12006019192

«30» марта 2026 года



Чугунова Татьяна Ивановна

Краснова Татьяна Николаевна

Приложение № 3
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 25 г.

Организация АО "Боровичский комбинат огнеупоров"
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710001		
31	12	2025
по ОКПО		
187062		
по ОКЕИ		
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 25 г. ²	20 24 г. ³	20 23 г. ⁴
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1	Нематериальные активы	1110	12 433	9 992	12 739
4.1	Основные средства	1150	7 441 580	7 368 590	7 130 737
4.1	Инвестиционная недвижимость	1160	41 958	44 926	47 895
5.1	Финансовые вложения	1170	2 182 708	2 154 379	2 149 531
	Отложенные налоговые активы	1180	99 060	78 805	61 184
	Прочие внеоборотные активы	1190	951 506	712 358	598 538
	Итого по разделу I	1100	10 729 245	10 369 049	10 000 623
	II. Оборотные активы				
6.1	Запасы	1210	6 691 321	6 700 213	5 898 837
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 706	5 852	1 712
7.1	Дебиторская задолженность	1230	4 251 978	4 259 397	3 383 301
5.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	56 669
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 054	282 824	398 367
	Прочие оборотные активы	1260	2 629	12 702	3 447
	Итого по разделу II	1200	10 985 688	11 260 988	9 742 332
	БАЛАНС	1600	21 714 933	21 630 037	19 742 954

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 25 г. ²	20 24 г. ³	20 23 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
3300	Уставный капитал ⁵	1310	2 278 416	2 278 416	2 278 416
3300	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	227 652	227 652	224 752
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	0	0	0
3300	Резервный капитал	1360	50 426	50 426	50 426
3300	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 974 145	15 913 057	14 645 159
3300	Итого по разделу III	1300	18 530 639	18 469 551	17 198 753
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 133 900	925 002	733 908
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	117 608	159 339	181 545
	Итого по разделу IV	1400	1 251 508	1 084 341	915 453
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	98 646	100 000	0
8.1	Кредиторская задолженность	1520	1 601 911	1 753 961	1 419 714
8.3	Оценочные обязательства	1540	231 563	221 322	208 243
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	666	862	792
	Итого по разделу V	1500	1 932 785	2 076 145	1 628 748
	БАЛАНС	1700	21 714 933	21 630 037	19 742 954

Генеральный директор

(наименование должности)

Н.А. Новиков

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г.

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.² Указывается отчетная дата.³ Указывается предыдущий год.⁴ Указывается год, предшествующий предыдущему.⁵ Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 25 г.

Организация _____ АО "БКО" _____ Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКПО _____
_____ Производство огнеупоров _____ по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Акционерное _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
общество/ Частная собственность _____ по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2025
00187062		
5320002951		
23.20		
12267	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____	За _____
			20 25 г. ³	20 24 г. ³
	Выручка ⁵	2110	20 760 296	20 024 887
10	Себестоимость продаж	2120	(14 617 775)	(13 126 750)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 142 521	6 898 137
10	Коммерческие расходы	2210	(2 199 289)	(2 039 373)
10	Управленческие расходы	2220	(1 394 045)	(1 363 835)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 549 187	3 494 929
	Доходы от участия в других организациях	2310	97	97
	Проценты к получению	2320	48 738	42 193
	Проценты к уплате	2330	(37 543)	(34 851)
	Прочие доходы	2340	202 027	203 104
	Прочие расходы	2350	(914 326)	(799 873)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	1 848 180	2 905 599
	Налог на прибыль организаций ⁷	2410	(809 146)	(737 323)
	в том числе текущий налог на прибыль организаций	2411	(620 504)	(562 789)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(188 642)	(174 534)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 039 034	2 168 276

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____	За _____
			20 25 г. ³	20 24 г. ³
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520		
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 039 034	2 168 276
	Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	1 824,13	3 806,64
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор _____ Н.А. Новиков
(подпись) (расшифровка подписи)
" 30 " марта 20 26 г.

Приложение № 6
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Отчет об изменениях капитала
за 20 25 г.

Организация АО "Боровичский комбинат огнеупоров"

Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды		
0710004		
31	12	2025
187062		
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Стоимость доли, перешедшей к обществу от вышедшего участника общества ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.³	3100	2 278 416	0	224 752	50 426	14 662 922	17 216 516
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	0	0	0	0	(17 763)	(17 763)

Форма 0710004 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Стоимость доли, перешедшей к обществу от вышедшего участника общества ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 23 г.³ после корректировки	3101	2 278 416	0	224 752	50 426	14 645 159	17 198 753
	За 20 24 г.⁴							
	Чистая прибыль (убыток)	3211	X	X	X	0	2 168 276	2 168 276
	Переоценка внеоборотных активов	3212	X	X	2 900	0	(2 900)	
	Дивиденды	3227	X	X	X	X	(899 974)	(899 974)
	Иные изменения	3240	X	X	X	X	2 496	2 496
	На 31 декабря 20 24 г.⁴	3200	2 278 416	0	227 652	50 426	15 913 057	18 469 551
	Корректировка в связи с: исправлением ошибок	3220	0	0	0	0	0	0
	На 31 декабря 20 24 г.⁴ после корректировки	3201	2 278 416	0	227 652	50 426	15 913 057	18 469 551
	За 20 25 г.⁵							
	Чистая прибыль (убыток)	3311	X	X	X	0	1 039 034	1 039 034
	Переоценка внеоборотных активов	3312	X	X	0	0	0	0
	Дивиденды	3327	X	X	X	X	(979 719)	(979 719)
	Иные изменения	3240	X	X	X	X	1 773	1 773

Форма 0710004 с. 3

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Стоимость доли, перешедшей к обществу от вышедшего участника общества ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	0	(0)	0	0	0	0
	в том числе:							
	доля вышедшего участника	3331	0	(0)	0	0	0	(0)
	вклады в имущество	3332	0	0	0	0	0	0
	На 31 декабря 20 25 ⁵	3300	2 278 416	0	227 652	50 426	15 974 145	18 530 639

Генеральный директор

Н.А. Новиков

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г.

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.² Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.³ Указывается год, предшествующий предыдущему.⁴ Указывается предыдущий год.⁵ Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за _____ Год **20 25** г.

Коды		
0710005		
31	12	2025
00187062		
5320002951		
23.20		
12267	16	
384		

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Организация _____ АО"БКО" _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ Производство огнеупоров _____ по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Открытые акционерные общества/Частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Наименование показателя	Код	За _____ Год 20 25 г. ¹	За _____ Год 20 24 г. ¹
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	73 596 709	45 619 264
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	20 261 814	19 840 177
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	111 872	97 209
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	0	0
прочие поступления	4119	53 223 023	25 681 878
Платежи - всего	4120	(71 563 742)	(43 643 594)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 927 721)	(12 341 105)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 469 082)	(5 183 786)
процентов по долговым обязательствам	4123	(12 776)	(308)
налога на прибыль организаций	4124	(772 783)	(521 259)
прочие платежи	4129	(53 381 380)	(25 597 136)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 032 967	1 975 670

Наименование показателя	Код	За _____ Год 20 25 г. ¹	За _____ Год 20 24 г. ¹
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 183	3 963
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 086	3 866
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	97	97
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	(1 000 891)	(1 200 325)

в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(964 948)	(1 190 936)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(35 943)	(9 389)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(999 708)	(1 196 362)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 108 346	215 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 108 346	215 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0

Наименование показателя	Код	За _____ Год 20 25 г. ¹	За _____ Год 20 24 г. ¹
Платежи - всего	4320	(2 385 171)	(1 109 730)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(980 598)	(900 118)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 309 961)	(115 000)
прочие платежи	4329	(94 612)	(94 612)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 276 825)	(894 730)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(243 566)	(115 422)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	282 824	398 367
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	38 054	282 824
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 204)	(121)

Генеральный
директор

(подпись)

Н.А. Новиков

(расшифровка подписи)

" 30 "

марта

20 26 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО «БКО»**

1. Основные виды экономической деятельности

Акционерное общество «Боровичский комбинат огнеупоров», это одно из крупных современных предприятий по изготовлению огнеупорной продукции с полным производственным циклом, которое основано более полутора века назад.

Общество создано на неограниченный срок деятельности, является юридическим лицом по действующему законодательству РФ, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетные и другие банковские счета.

Полное фирменное наименование на русском языке	Акционерное общество «Боровичский комбинат огнеупоров»
Полное фирменное наименование на английском языке	Joint Stock Company "BOROVICHI REFRACTORIES PLANT"
Сокращенное наименование на русском языке	АО «БКО»; АО «Боровичский комбинат огнеупоров»
Сокращенное наименование на английском языке	JSC "BRP"
Юридический адрес	174411, Новгородская область, м.о. Боровичский, г. Боровичи, ул. Международная, д. 1
Структура организации	Филиалов, представительств и иных обособленных подразделений не имеется.
Основные виды деятельности (п.4.2. Устава)	<ul style="list-style-type: none"> – производство огнеупорной продукции; – производство строительной керамики; – производство гранулированных порошков (пропанты); <p>Видами деятельности общества являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – производство металлических изделий производственного назначения; – добыча, переработка каолинов; – водоснабжение, газоснабжение и теплоснабжение; – производство и передача электроэнергии; – строительство, реконструкция и капитальные ремонты; * – подготовка проектной документации; – монтажные работы; – погрузочно-разгрузочные, транспортно-экспедиционные работы и услуги; – эксплуатация подъемных сооружений и лифтов, в том числе техническое обслуживание и планово-предупредительные ремонты подъемных сооружений и лифтов

	<ul style="list-style-type: none"> – медицинская деятельность; – лесопильное производство; – испытания, анализ свойств; – торговля промышленными и продовольственными товарами; – общественное питание; – образовательная деятельность; – деятельность спортивных объектов; – деятельность по организации отдыха и развлечений; – обучение работодателей и работников вопросам охраны труда.
Среднегодовая численность работающих	4333 человек (по данным из Расчета по страховым взносам за 2025 г., форма КНД 1151111)
Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов.	<p>Генеральный директор Новиков Н.А.</p> <p>Совет директоров:</p> <p>Белов Ю.И.</p> <p>Кабаргин С.Л.</p> <p>Мигаль В.П.</p> <p>Новиков А.Н.</p> <p>Новиков Н.А. (генеральный директор)</p> <p>Сакулин А.В. (главный инженер)</p> <p>Салагина Г.Н. (советник генерального директора по финансовым вопросам)</p> <p>Ревизионная комиссия:</p> <p>Кириллов А.А. (начальник службы внутреннего контроля)</p> <p>Александрова О.Н. (начальник планово-экономического отдела)</p> <p>Шеретова А.А. (заместитель директора – руководитель финансовой службы)</p>
Подтверждение полномочий лиц, имеющих право подписи отчетности	<p>Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе организует ведение бухгалтерского учета и отчетности и имеет право первой подписи под финансовыми документами (п. 19.4. Устава). Генеральный директор избран на внеочередном общем собрании акционеров от 14.05.2021 г. (протокол № 37) сроком на 5 лет.</p> <p>Генеральный директор приказом назначает главного бухгалтера.</p> <p>В 2025 году главным бухгалтером АО «БКО» являлась Исакова И.Г. (Приказ №КПрЛС-01125 от 08.06.2010)</p>

2. Учетная политика.

Бухгалтерский учет и отчетность предприятия сформирована в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости и в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Положение по учетной политике на 2025 год, утверждено Приказом генерального директора АО «БКО» от 27 декабря 2024 года № ПрОД-00423.

В положении по учетной политике на 2025 год раскрыта информация об учетной политике для целей бухгалтерского учета и учетной политике для целей налогового учета.

3. Нематериальные активы.

С 01.01.2024 года 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 № 86н.

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)

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

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022).

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. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях:

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г. ³	13 112	(3 120)	6 221	()	(3 780)							19 333	(6 900)
	за 20 24 г. ³	12 739	(0)	373	()	(3 120)	()						13 112	(3 120)
в том числе:														
специализированное прикладное ПО	за 20 25 г. ³	12 919	(3 054)	6 221	()	(3 714)							19 140	(6 768)
	за 20 24 г. ³	12 546	(0)	373	()	(3 054)							12 919	(3 054)
лицензии	за 20 25 г. ³	193	(66)		()	(66)							193	(132)
	за 20 24 г. ³	193	(0)		()	(66)							193	(66)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	12 433	9 992	12 739
в том числе:			
программное обеспечение	12 372	9 865	12 546
лицензии	61	127	193
прочее			

3.4. 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	1 316 4		14 484		()	(6 222)	21 426	
	за 20 24 г. ³	8 971		4 565		()	(3 72)	13 164	
в том числе:									
(группа) программный продукт	за 20 25 г. ²	1 316 4		14 484		()	(6 222)	21 426	
	за 20 24 г. ³	8 971		4 565		()	(3 72)	13 164	

3.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 20 25 г. ²	5868	800	(213)	6455	
	за 20 24 г. ³	5304	582	(18)	5868	
в том числе:						
лицензии	за 20 25 г. ²	39			39	
	за 20 24 г. ³	32	7		39	
базовое прикладное программное обеспечение (права на сроком более 12 месяцев, но менее 100 тыс.руб.)	за 20 25 г. ²	5829	800	(213)	6416	
	за 20 24 г. ³	5272	575	(18)	5829	

4. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Объекты недвижимости, земельные участки и транспортные средства признаются объектами основных средств независимо от их стоимости. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается как ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от

29.01.2014 № 07-04-18/01). Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете 91.2. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Для целей ФСБУ 6/2020 «Основные средства» 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.

Ликвидационная стоимость определяется путем умножения количества металлолома, указанного в актах приема-передачи объектов основных средств (форма №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б), на цену, утвержденную в Протоколе тендерной комиссии АО «БКО». Учитывая требования рациональности и существенности, принять то, что ликвидационная стоимость (ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств) считается равной нулю, если ее стоимость после определения составляет менее 10 000,00 руб.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях:

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация (переоцененная)			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. 2	14 432 346	(7 063 756)	1050776	(26 057)	23735	(975464)		()			15 457 065	(8 015 485)
	за 20 24 г. 3	13 323 240	(6192503)	1 140 550	(31444)	23502	(894755)		()			14 432 346	(7 063 756)
в том числе: здания, сооружения	за 20 25 г. 2	4 970 838	(2051982)	267313	(11208)	11122	(230251)		()			5 226 943	(2271111)
	за 20 24 г. 3	4 590 159	(1857311)	383661	(2982)	1833	(196504)		()			4 970 838	(2051982)
машины и оборудование для выполнения работ	за 20 25 г. 2	9 260 068	(4972676)	775784	(14 541)	12393	(738998)					10 021 311	(5699281)
	за 20 24 г. 3	8 553 323	(4300836)	734689	(27944)	21153	(692993)					9 260 068	(4972676)
другие	за 20 25 г. 2	201440	(39098)	7679	(308)	220	(6215)					208 811	(45093)
	за 20 24 г. 3	179758	(34356)	22200	(518)	516	(5258)					201 440	(39098)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 25 г. 2	101688	(56762)		()		(2968)					101688	(59730)
	за 20 24 г. 3	101688	(53793)		()		(2969)					101688	(56762)
в том числе: здания, сооружения	за 20 25 г. 2	100161	(56610)		()		(2959)					100161	(59569)
	за 20 24 г. 3	100161	(53650)		()		(2960)					100161	(56610)
машины и оборудование, ТС	за 20 25 г. 2	1527	(152)		()		(9)					1527	(161)
	за 20 24 г. 3	1527	(143)		()		(9)					1527	(152)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 20 25 г. ²	136 815	(36 291)	19425	(10990)	10990	(30574)				145 250	(55 875)
	за 20 24 г. ³	136 815	(7 755)		()		(28536)				136 815	(36 291)
в том числе: (объект) здания	за 20 25 г. ²	36 205	(19 823)	19425	(10990)	10990	(14106)				44 640	(22 939)
	за 20 24 г. ³	36 205	(7 755)		()		(12068)				36 205	(19 823)
(объект) ТС	за 20 25 г. ²	100 610	(16 468)		()		(16468)				100 610	(32 936)
	за 20 24 г. ³	100 610	()		()		(16468)				100 610	(16 468)

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 2 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	7 441 580	7 368 590	7 130 737
в том числе:			
(группа) здания	2 955 832	2 918 856	2 732 848
машины и оборудование для выполнения работ	4 322 030	4 287 392	4 252 487
прочие	163718	162342	145402

**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	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г. 2	606 092		1 058 187		()	(931890)	732 389	
	за 20 24 г. 3	460757		1145588		(373)	(999880)	606092	
в том числе: (группа) здания, сооружения	за 20 25 г. 2	11017		62 224		()	(4703)	68 538	
	за 20 24 г. 3	10069		141974		()	(141026)	11017	
машины и оборудование, ТС	за 20 25 г. 2	585498		986546			(914030)	658014	
	за 20 24 г. 3	441085		997479		(128)	(852938)	585498	
прочие (зем.участки, инструмент)	за 20 25 г. 2	9577		9417			(13157)	5837	
	за 20 24 г. 3	9603		6135		(245)	(5916)	9577	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г. 2	13 702		107 408		()	(96459)	24 651	
	за 20 24 г. 3	66 770		103 991		()	(157059)	13 702	
в том числе: (группа) здания, сооружения	за 20 25 г. 2	4898		10045			(757)	14186	
	за 20 24 г. 3	57966		103991			(157059)	4898	
в том числе: машины и оборудование, ТС	за 20 25 г. 2	8 804		97 363		()	(95702)	10 465	
	за 20 24 г. 3	8 804				()	()	8 804	

5. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений регулируется ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

К финансовым вложениям, отражаемым на счете 58, относятся:

- ценные бумаги;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам;
- вклады в имущество, уставные (складочные) капиталы других организаций.

Беспроцентные займы, выданные организацией, финансовыми вложениями не являются и не учитываются на счете 58, а учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения отражаются предприятием в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат по инвестированию. Предприятие ведёт отдельный учет краткосрочных и долгосрочных (на срок более 1 года) финансовых вложений.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях:

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		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 20 25 г. ²	2 154 379		28 851	(522)			()		2 182 708	()
	за 20 24 г. ³	2 149 531		5750	(902)					2 154 379	
в том числе:	за 20 25 г. ²	2 122 969		3 226	(0)			()		2 126 195	()
акции	за 20 24 г. ³	2 122 969		0	(0)					2 122 969	
	за 20 25 г. ²	1088		1756	(522)					2322	
займы, предоставленные другим лицам	за 20 24 г. ³	1990		0	(902)					1088	
	за 20 25 г. ²	30322		23869	(0)					54191	
вклад в имущество др. организаций	за 20 24 г. ³	24572		5750	(0)					30322	
	за 20 25 г. ²	0		0	(0)					0	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 24 г. ³	56669		458	(57127)					0	
	за 20 25 г. ²	0		0	(0)					0	
в том числе:	за 20 24 г. ³	56669		458	(57127)					0	
	за 20 25 г. ²	0		0	(0)					0	
Итого	за 20 25 г. ²	2 154 379		28 851	(522)			()		2 182 708	()
	за 20 24 г. ³	2 206 200		6208	(58029)					2 154 379	

6. Запасы.

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Для целей бухгалтерского учета приобретенные активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, но стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, не являются запасами, а одновременно списываются в расход по мере их приобретения (Дт 90.20.99 Кт 10*).

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы,

законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Приобретаемые запасы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения с учетом Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее - ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденного приказом МФ РФ от 15.11.2019 №180н и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Организация создает резерв обесценения запасов на каждую отчетную дату. Сумма резерва обесценения запасов включается в расходы по обычным видам деятельности (Дт 90.20.99 Кт 14.00).

Согласно п.28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п.29 настоящего Стандарта.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой

стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Резерв на обесценение ТМЦ определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При определении обесценения готовой продукции резерв под обесценение формируется путем сравнения стоимости готовой продукции, сформированной по данным бухгалтерского учета, и возможной цены реализации. При этом в расчете указывается коэффициент обесценения каждой номенклатуры по формуле «Обесценение» / «Стоимость ГП по данным бухгалтерского учета». Резерв под обесценение незавершенного производства определяется в отношении тех же номенклатурных групп, что и резерв под обесценение готовой продукции. При этом его сумма определяется как произведение стоимости незавершенного производства по данным бухгалтерского учета и коэффициента обесценения готовой продукции.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях:

6.1. Наличие и движение запасов

	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г. 2	6717437	(17224)	70571992	(70549370)		(31514)	X	X	6 740 059	(48738)
	за 20 24 г. 3	5917185	(18348)	68589243	(67788991)		1124	X	X	6 717 437	(17224)
в том числе: сырье и материалы	за 20 25 г. 2	3199739	(1266)	15044651	(14612656)		(66)	()		3 631 734	(1332)
	за 20 24 г. 3	3478157	(967)	14140597	(14419015)		(299)	()		3 199 739	(1266)
затраты в незавершенном производстве	за 20 25 г. 2	616516	(883)	41372645	(41204800)		(1506)	()		784 361	(2389)
	за 20 24 г. 3	572487	(658)	40103888	(40059859)		(225)	()		616 516	(883)
готовая продукция и товары	за 20 25 г. 2	2524004	(15075)	14152055	(14583783)		(29942)			2 092 276	(45017)
	за 20 24 г. 3	1590673	(16723)	14242340	(13309009)		1648			2524004	(15075)
расходы будущих периодов и проч.	за 20 25 г. 2	377178	()	2641	(148131)			()		231688	()
	за 20 24 г. 3	275868	()	102418	(1108)			()		377178	()

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность — это сумма долгов, причитающихся предприятию от контрагентов (покупателей, поставщиков, сотрудников) за поставленные товары, оказанные услуги или выданные авансы. Это актив баланса, который представляет собой замороженные деньги, ожидаемые к получению в будущем.

Постоянно проводится проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам, который осуществляется на конец каждого отчетного периода в налоговом учете и ежегодно в бухгалтерском учете. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

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. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Размер формируемого резерва по каждому сомнительному долгу определяется в зависимости от степени вероятности не погашения задолженности:

- при высокой степени вероятности непогашения (от 90 дн. и больше) – резерв формируется в размере 100% суммы задолженности (с НДС);
- при средней степени вероятности не погашения (от 45 дн. до 90 дн.) – резерв формируется в размере 50% суммы задолженности;
- при низкой степени вероятности не погашения (от 0 до 45 дн.) – резерв формируется в размере 5% суммы задолженности.

В бухгалтерском учете создание резерва сомнительных долгов отражается проводкой по дебету счета 91.2 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам". Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года эта сумма отражается проводкой по дебету счета 63 и кредиту счета 91.1.

По состоянию на 01.01.2026 года сумма резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете составила 617 868 тыс. руб., по сравнению с 2024 годом сумма резерва увеличилась на 88 113 тыс. руб., в связи с увеличением объема просроченной дебиторской задолженности.

На основании приказа ПрОД-00433 от 30.12.2025 года в бухгалтерском учете списана дебиторская задолженность всего 18 996 тыс. руб., в том числе: за счет резерва по сомнительным долгам в сумме - 13 307 тыс. руб., за счет внереализационных расходов - 5 689 тыс. руб.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях:

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 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	начислен резерв по сомнительным долгам	погашено	на расходы				за счет резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. 2	411 508	(395035)	3749708			(3 561 021)	()	(2491)	()	600 195	(397526)
	за 20 24 г. 3	405182	(383489)	3 908 170			(3901844)	()	(11546)	()	411 508	(395035)
в том числе:	за 20 25 г. 2	361635	(395035)	3293857			(3323226)	()	(2491)	()	333166	(397526)
	за 20 24 г. 3	356616	(383489)	3667992			(3662973)	()	(11546)	()	361635	(395035)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. 2	49 873	()	455851			(238695)	()		()	267 029	()
	за 20 24 г. 3	48566	()	240178			(238871)	()		()	49 873	()
по расчетам с прочими	за 20 25 г. 2											
	за 20 24 г. 3											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. 2	4 377 644	(134720)	35 138 768			(35 246 761)	()	(85622)		4 269 651	(220342)
	за 20 24 г. 3	3 409 374	(47766)	32 336 642			(31 368 372)	()	(86954)		4 377 644	(134720)
в том числе:	за 20 25 г. 2	2332445	(134720)	21474109			(20964047)	()	(85622)		2842507	(220342)
	за 20 24 г. 3	1935663	(47766)	20205237			(19808455)	()	(86954)		2332445	(134720)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. 2	2 045 199	()	13 664 659			(14 282 714)	()	()		1 427 144	()
	за 20 24 г. 3	1473711	()	12 131 405			(11559917)	()			2 045 199	()
по расчетам с прочими	за 20 25 г. 2											
	за 20 24 г. 3											
Итого	за 20 25 г. 2	4 789 152	(529755)	38 888 476			(38 807 782)	()	(88113)	X	4 869 846	(617868)
	за 20 24 г. 3	3 814 556	(431255)	36 244 812			(35 270 216)	()	(98500)	X	4 789 152	(529755)

8. Обязательства

Обязательства предприятия представляют собой кредиторскую задолженность - это суммы долгов и обязательств организации перед кредиторами, суммы полученного финансирования, учтенного как доходы будущих периодов, а также оценочных обязательств по оплате отпусков.

В составе кредиторской задолженности учитывают долги организации:

- перед поставщиками и подрядчиками (счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками");
- перед покупателями и заказчиками (счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками");
- по уплате налогов, сборов, страховых взносов (счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению");
- по оплате труда (счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда");
- перед прочими кредиторами (76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами").

В зависимости от срока погашения обязательства в бухгалтерском учете классифицируются на долгосрочные и краткосрочные.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса

отражены следующие данные:

- долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 57 005 тыс.руб.
- полученное целевое финансирование на возмещение расходов по приобретению внеоборотных активов, учтенное на счете 98 «Доходы будущих периодов», в сумме 60 603 тыс.руб.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях:

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			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	110 548			(53543)	()	()	57 005
	за 20 24 г. ³	163 358			(52810)	()	()	110 548
в том числе: по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г. ²	110 548			(53543)	()	()	57 005
	за 20 24 г. ³	163 358			(52810)	()	()	110 548
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	1 753 961	51 579 686		(51 731 736)	()	()	1 601 911
	за 20 24 г. ³	1 419 714	51 628 095		(51 293 848)	()	()	1 753 961
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. ²	223 413	1949681		(1 880 028)	()	()	293 066
	за 20 24 г. ³	375 459	3 734 948		(3 886 994)	()	()	223 413
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за 20 25 г. ²	371 509	27 099 099		(27 329 940)	()	()	140 668
	за 20 24 г. ³	358 793	26 693 438		(26 680 721)	()	()	371 509
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г. ²	596 661	11 903 799		(11 812 937)	()	()	687 523
	за 20 24 г. ³	262 373	11 413 126		(11 078 838)	()	()	596 661
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г. ²	6 039	77826		(78 990)	()	()	4 875
	за 20 24 г. ³	80 446	72 406		(146 813)	()	()	6 039
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г. ²	2 693	4 000 248		(4 001 124)	()	()	1 817
	за 20 24 г. ³	1 976	3 938 396		(3 937 679)	()	()	2 693
прочие кредиторы	за 20 25 г. ²	553646	6549033		(6628717)	()	()	473962
	за 20 24 г. ³	340667	5775781		(5562803)	()	()	553646
Итого	за 20 25 г. ²	1 864 509	51 579 686		(51 785 279)	()	X	1 658 916
	за 20 24 г. ³	1 583 072	51 628 095		(51 346 658)	()	X	1 864 509

С введением в действие ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в организации признается в бухгалтерском учете оценочное обязательство - резерв предстоящих расходов, в виде оплаты отпусков с последующим их отражением в бухгалтерской отчетности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации как величина расходов. Согласно п.15 ПБУ 8/2010 наиболее достоверная оценка расходов в виде оценочного обязательства в связи с обязанностью предоставления ежегодного отпуска представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

На отчетную дату за каждый отработанный работником месяц организация имеет возможность оценить обязательство, связанное с предоставлением работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, в порядке, аналогичном порядку расчета компенсации за неиспользованный отпуск.

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включается также обязательства организации по начислению страховых взносов.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях:

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	221 322	480 269	(470 028)	()	231 563
	за 20 24 г. ³	208243	435 620	(422 541)	()	221 322
в том числе:	за 20 25 г. ²			()	()	
	за 20 24 г. ³	28713		(28 713)	()	0
по оплате отпусков и вознаграждений	за 20 25 г. ²	221322	480 269	(470 028)	()	231 563
	за 20 24 г. ³	179530	435 620	(393 828)	()	221322

9. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств (залог, гарантии, поручительства) учитываются за балансом на счетах 008 (полученные) и 009 (выданные). Сумма обеспечения соответствует указанной в договоре и списывается по мере исполнения обязательств.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях:

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Полученные - всего	3 500	3 500	0
в том числе:			
банковская гарантия			
залог в силу закона	3 500	3 500	0
Выданные - всего	393 973	385 723	1 051 796
в том числе:			
залог в силу закона			
залог по договору			
поручительство	393 973	385723	1051796

10. Расходы по обычным видам деятельности

При признании в бухгалтерском учете расходов руководствуемся Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях:

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	9 376 424	9 665 120
Затраты на оплату труда	3 893 103	3 734 916
Отчисления на социальные нужды	1 228 862	1 174 835
Амортизация	893 366	815 773
Прочие затраты	2 423 731	2 288 521
Итого по элементам	17 815 486	17 679 165
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	395 623	(1 149 207)
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 211 109	16 529 958

11. Государственная помощь

В 2025 году получено целевое финансирование на возмещение расходов по приобретению внеоборотных активов.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях:

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего	20 185	49 702
в том числе:		
на финансирование капитальных вложений	20 185	49 702

12. Раскрытие информации об акциях

Количество обыкновенных акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных – 569 604 штуки.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично – 0 штук.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ – 0 рублей.

13. Раскрытие информации о бенефициарном владельце

У АО «БКО» бенефициарного владельца контрольного пакета акций нет.

14. Сведения о финансовой деятельности по приобретению акций / долей других предприятий

В 2025 году произведено платежей в связи с приобретением акций других организаций (долей, участия) на сумму 35 943 тыс.руб., из них оплачены приобретенные у акционеров ПАО «СОБР» акции на сумму 1 943 тыс.руб., также осуществлен вклад в имущество АО «Литосфера», путем перечисления денежных средств на их расчетный счет в сумме 34 000 тыс.руб.

15. Порядок определения выручки

Для целей бухгалтерского учета применяется метод определения доходов от продаж по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления контрагентам расчетных документов. Формирование и оценка выручки от продаж производится в соответствии с действующим Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации». В 2025 году общая сумма доходов в бухгалтерском учете составила 21 011 158 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 740 877 тыс. руб. или на 3,7%.

16. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

На счете 26 "Общехозяйственные расходы" учитываются административно-управленческие и хозяйственные расходы. На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются расходы, связанные с реализацией товаров, продукции, работ или услуг. Данные расходы по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования и признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг в дебете счета 90 «Продажи». Данные расходы распределяются пропорционально выручке. Полная себестоимость реализуемой продукции формируется по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

17. Раскрытие информации о величине чистых активов

В 2025 году величина чистых активов предприятия составила 18 530 639 тыс. руб., что больше по сравнению с прошлым годом на 61 088 тыс. руб. Рост величины чистых активов связан с получением чистой прибыли по окончании отчетного года.

18. Информация о дивидендах, начисленных в отчетном периоде

Сумма начисленных дивидендов по акциям акционерного общества (за 2024 год) составила 979 718 880,00 рублей. Согласно выписке из протокола годового общего собрания акционеров АО "БКО" № 42 от 26.06.2025 года предприятие выплачивает в 2025 году дивиденды за 2024 год в размере на одну обыкновенную акцию в размере 1 720,00 рублей.

19. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии)	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица) (ИНН физического лица (при наличии))	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящаяся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Белов Юрий Иосифович	532000420379	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	26.06.2025	-	-
2.	Кабаргин Сергей Леонидович	781118061627	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	26.06.2025	-	-
3.	Мигаль Виктор Павлович	532000432568	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	26.06.2025	-	-
4.	Новиков Александр Николаевич	532000450380	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	26.06.2025	-	-
5.	Сакулин Андрей Вячеславович	532004189882	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	26.06.2025	-	-
6.	Салагина Галина Николаевна	532000436587	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	26.06.2025	-	-

7.	Новиков Николай Александрович	532004422296	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	26.06.2025	-	-
			Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества	15.05.2021	-	-
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.05.2021	-	-
8.	ПАО УКБ «Новобанк»	1025300002925	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юр. лица	08.01.1999	-	-
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.06.2025	-	-
9.	ООО «БКО-ПЛЮС»	1045300711268	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций акционерного общества	28.09.2006	63,68	63,68
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	29.08.2016		

			акционерное общество			
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.05.2021		
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.06.2025		
10.	АО «Литосфера»	1025600683811	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юр. лица	22.04.2022		
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.06.2022		
11.	ПАО «Северо-Онежский бокситовый рудник»	1022901464761	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юр. лица	31.07.2023		

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета. С большинством связанных сторон Обществом заключены договоры, которые предусматривают расчеты за товары, работы, услуги на условиях, соответствующих рыночным. Займы связанным сторонам предоставлены на коммерческих условиях.

Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств представлены в таблице ниже (без учета НДС):

Вид операции	Вид связанных сторон	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	ИТОГО	95 765	13 038
	основное общество	95 765	13 038
	преобладающие (участвующие) общества		
	дочерние общества		
	зависимые общества		
	участники совместной деятельности		
	другие связанные стороны		
Сдача имущества в аренду	ИТОГО	36 382	35485
	основное общество	36 382	35485
	преобладающие (участвующие) общества		
	дочерние общества		
	зависимые общества		
	участники совместной деятельности		
	другие связанные стороны		
Реализация внеоборотных активов	ИТОГО	453	663
	основное общество	453	663
	преобладающие (участвующие) общества		
	дочерние общества		
	зависимые общества		
	участники совместной деятельности		
	другие связанные стороны		
Реализация прочих услуг	ИТОГО	29 866	73439
	основное общество	29 866	73439
	преобладающие (участвующие) общества		
	дочерние общества		
	зависимые общества		
	участники совместной деятельности		
	другие связанные стороны		

Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	ИТОГО	1 272 550	476 022
	основное общество	1 272 550	476 022
	преобладающие (участвующие) общества		
	дочерние общества		
	зависимые общества		
	участники совместной деятельности		
	другие связанные стороны		
	Приобретение внеоборотных активов	ИТОГО	29309
основное общество		29309	
преобладающие (участвующие) общества			
дочерние общества			
зависимые общества			
участники совместной деятельности			
другие связанные стороны			
Приобретение прочих услуг		ИТОГО	17 678
	основное общество	17 678	6 955
	преобладающие (участвующие) общества		
	дочерние общества		
	зависимые общества		
	участники совместной деятельности		
	другие связанные стороны		
	Приобретение акций (долей в уставных капиталах)	ИТОГО	35 943
основное общество		35 943	
преобладающие (участвующие) общества			
дочерние общества			
зависимые общества			
участники совместной деятельности			
другие связанные стороны			
Выплата дивидендов		ИТОГО	623 877
	основное общество	623 877	573 096
	преобладающие (участвующие) общества		
	дочерние общества		
	зависимые общества		
	участники совместной деятельности		
	другие связанные стороны		

Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами представлены в таблице:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
1. Дебиторская задолженность	951 652	744 504	43 915
в том числе:			
1.1. Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:	951 652	744 504	43 915
в том числе по связанным сторонам:	951 652	744 504	43 915
основное общество	951 652	744 504	43 915
преобладающие (участвующие) общества			
дочерние общества			
зависимые общества			
участники совместной деятельности			
другие связанные стороны			
2. Кредиторская задолженность	0	0	120
в том числе:			
2.1. Кредиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:	0	0	120
в том числе по связанным сторонам:	0	0	120
основное общество	0	0	120
преобладающие (участвующие) общества			
дочерние общества			
зависимые общества			
участники совместной деятельности			
другие связанные стороны			

Информация о размерах вознаграждений,
выплачиваемых основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008)

Под основным управленческим персоналом АО «БКО» понимаются генеральный директор, главный инженер и члены Совета директоров.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 211 515 тыс. руб., в предшествующем году – 166 966 тыс. руб., в том числе:

Перечень вознаграждений	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	211 515	166 966
в том числе:		
Оплата труда	162 454	128 238
Отчисления во внебюджетные фонды	49 061	38 728
Премии по итогам работы за год	0	0
Прочие краткосрочные выплаты	0	0
2. Долгосрочные вознаграждения:	0	0
в том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Расходы по пенсионному плану с установленными взносами	0	0
Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами	0	0
Вознаграждения в виде акций, паев, долей участия, опционов эмитента и т.п.	0	0
Прочие долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого	211 515	166 966

20. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, 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 год, отсутствуют.

21. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей налогообложения прибыли применяется метод признания доходов по методу начисления. Формирование и оценка доходов для целей налогообложения прибыли производится в соответствии с главой 25 НК РФ (введена Федеральным законом от 06.08.2001 N 110-ФЗ). В 2025 году для целей налогового учета общая сумма доходов составила 21 066 808 тыс. руб.

Учет расходов на производство и реализацию продукции, а также внереализационные расходы для целей налогообложения прибыли осуществляется в соответствии со ст. 252, 253, 254, 255, 262, 264, 265 НК РФ. В 2025 году для целей налогового учета общая сумма расходов составила 18 584 792 тыс. руб.

Налоговая база для налога на прибыль составила 2 482 016 тыс. руб.

С учетом разниц налог на прибыль в 2025 году начислен в сумме 620 504 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Условный расход (прибыль б/у до нал/обл.*25%)	462 045
2	Постоянные налоговые активы (ПНА)	181
3	Постоянные налоговые обязательства (ПНО)	116 177
4	Отложенные налоговые активы (ОНА)	6 609
5	Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(35 492)
6	Текущий налог на прибыль (стр.1- стр.2+стр.3+стр.4-стр.5)	620 504

Разница, которая возникла в учете доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась из-за различия в учетах сумм амортизации объектов основных средств, резерва по сомнительным долгам, в оценке НЗП, резерва предстоящих расходов, расходов будущих периодов и учета прочих доходов и расходов (внереализационных). Для отражения в бухгалтерском учете образовавшейся разницы между бухгалтерским и налоговым учетом применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н. В соответствии с ПБУ 18/02 предприятием рассчитываются временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства, условный доход (расход) и текущий налог на прибыль, подлежащий отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

22. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Генеральный директор
« 30 » марта 2026 года



Новиков Н.А.