

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Сведения об организации:

- 1.1. Наименование организации: Открытое акционерное общество «Балашовсклода»
- 1.2. Сокращенное наименование — ОАО «Балашовсклода»
- 1.3. ОГРН 1026401584516
- 1.4. Юридический адрес : 412309, Саратовская область, г. Балашов, ул. Карла Маркса, д.26
- 1.5. Дата государственной регистрации: 15.10.2002
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составляет 31 человек , в том числе:

Наименование подразделения	Штатных единиц	Численность
АУП-руководители	7	4
Специалисты	9,75	7
Цех №5 штамповки	9,2	6
Цех №13 Ремонтно-строительный	3	1
Цех №14 Транспортный	1	1
Энергоцех №16	7	1
Магазины	2	1
Участок АХО №22	4,75	4
Участок «Охрана»	6	6
Итого	49,7	31

1.7. Основным видом деятельности по ОКВЭД является:

23.99.6 Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий

1.8. Сведения о руководстве:

Генеральный директор ОАО «Балашовсплода» Костикова Марина Александровна - протокол №60 заседания Совета директоров от 30.09.2025 года.

1.9. Ревизионная комиссия организации: в 2025 отсутствовала.

1.10. Общество подлежит обязательному аудиту согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Раскрытие информации о принятых при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств:

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приводятся сравнительные показатели.

Учетная политика на 2025г., применяемая ОАО «Балашовсплода» для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 28.12.2024 года №394.

2.2. Основные средства:

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация начисляет амортизацию (в бухгалтерском учете) линейным способом по всем группам основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При признании в бухгалтерском учете объекта основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которая включает в себя общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной 0.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

2.3. Материально-производственные запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально (ежегодно) по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 23 ФСБУ 5/2019, в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К прямым затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

2.4. Расходы организации:

Расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, учитываются в бухгалтерском учете на счете 20 «Основное производство». Затраты на счете 20 накапливаются по номенклатурным группам, статьям затрат. В конце месяца общие прямые затраты распределяются в себестоимость конкретной продукции.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, работ, услуг, а списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи».

2.5. Доходы организации

Доходы от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг признаются по методу начисления.

В отчете о финансовых результатах организации показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способом повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обеспечение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.6. Аренда:

Данное в аренду ОС является объектом учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски от права собственности несет ОАО «Балашовсклода» (п.26 ФСБУ 25/2018) :

1. срок аренды существенно меньше периода, в течение которого ОС останется пригодным к использованию;
 2. у предмета аренды неограниченный срок использования, его потребительские свойства не меняются с течением времени;
 3. на дату сдачи в аренду приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости ОС;
- Предметы аренды учитываются в составе основных средств (п.45, п.47 ФСБУ 25/2018) на счете 01 «Основные средства». Амортизация начисляется. Доходы от аренды признаются равномерно. Начисление арендных платежей отражается проводкой по дебету счета 62 и кредиту счета 90.

Порядок признания доходов от операционной аренды: - доходы по обычным видам деятельности;

	За отчетный период (за 2025 год), (тыс. руб.)
--	---

Общая сумма дохода
в виде арендных
платежей составила

13938

2.7. Оценочные обязательства:

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется .

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницях формируется на основании первичных учетных документов.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.9. Отчет о движении денежных средств:

Денежные потоки показываются в ОДДС свернуто в следующих случаях:
по получению и возврату денежных средств в одном отчетном периоде;
косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

2.10. Изменения в учетной политике:

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.
Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

2.11. Расшифровка данных отчетного и предшествующих отчетных периодов отчетности в связи с началом применения ФСБУ 4/2023

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии ФСБУ 4/2023.

Добавлены расшифровочные строки к строкам 1170 «Финансовые вложения», 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1520 «Кредиторская задолженность» Баланса, к строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость», 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы», 2460 «Прочее» ОФР.

3. Раскрытие информации об отдельных объектах бухгалтерского учета

3.1. Основные средства:

Предприятие классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- Здания, СПИ от 7 до 20 лет;
- Сооружения СПИ от 10 до 15 лет;
- Земельные участки
- Оборудование СПИ от 3 до 15 лет;
- Транспортные средства от 3 до 7 лет

В 2025 г. ликвидационная стоимость основных средств равна нулю. Пересмотр элементов амортизации: не производился.

Инвестиционная недвижимость отсутствует. Результат от выбытия ОС отсутствует. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования отсутствуют.

3.2. Капитальные вложения:

Капитальные вложения в основные средства и в инвестиционную недвижимость отсутствуют на 31.12.2024 и на 31.12.2025 отсутствовали.

Обеспечение: Перед составлением годовой отчетности организацией проведена проверка капитальных вложений на наличие признаков обеспечения. Обеспечение капитальных вложений не выявлено в связи с отсутствием последних.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствовали, по состоянию на 31.12.2024 г. - отсутствовали .

3.3. Финансовые вложения:

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отсутствуют

Финансовые вложения, обремененные залогом, а также установленные ограничения использования, возможности использования для ведения обычной деятельности, условия определения залоговой суммы – отсутствуют

Резерв под обеспечение ФВ не создается ввиду отсутствия ФВ

Обеспечения, полученные при предоставлении займов или по др. операциям с ФВ отсутствуют

В организации отсутствуют финансовые вложения, по которым установленные ограничения использования, возможности использования для ведения обычной деятельности в виде обеспечительной мере решения ФНС (запрет на отчуждение (передачу в залог)).

3.4. МПЗ:

По строке 1210 Бухгалтерской отчетности запасы составили 21472 тыс. руб. в том числе :

- сырье и материалы - 21379 тыс. руб.
- товары - 1 тыс. руб.
- расходы будущих периодов — 92 тыс. руб.

3.5. Аренда

В 2025 году организация не отражала ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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)

3.6. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	198	640
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	291	925

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%, 25%)	49	128
Изменение отложенных налоговых активов	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	24	57
Постоянные налоговые обязательства	0	0
Текущий налог на прибыль	73	185

Временные и постоянные разницы за 2025 и 2024 года

Наименование	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	0	0
Налогооблагаемые временные разницы, всего	96	285
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	0	0

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации по основным средствам.

С 1 января 2025 года действуют новые ставки по налогу на прибыль. Основная налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% (8% — в федеральный бюджет, 17% — в бюджеты регионов и федеральной территории «Сириус») (п. 1 ст. 284 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ) В связи с этим, был произведен перерасчет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) по новым ставкам, который отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2412 в 2024 году.

В результате проведения операции по реформации баланса в 2024 году, произведен пересчет ОНА и ОНО по новой ставке налога на прибыль (25%) (ОНА доначислен на сумму 23 тыс. руб.)

3.7. Судебные споры:

Организация в 2025 году являлась участником судебного процесса в качестве ответчика о праве ограниченного пользования части земельного участка, находящегося в собственности ОАО «Балашовского», и в деле о возмещении имущественного вреда в качестве истца. В результате вероятно получение прочих доходов в сумме 11,4 тыс. руб. единовременно, 2,8 тыс. руб. - ежемесячно.

Характер условного обязательства	Оценочное значение или диапазон оценочных значений	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства	Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства
Судебные процессы	14,2 тыс. руб.	-	-

3.8. Денежные средства:

Депозиты по состоянию на конец года не размещены.

Прочие существенные поступления по строке 4119 отчета ДДС:

- возмещение расходов на электроэнергию (арендаторы) — 1335 тыс. руб.;

- проценты на остаток денежных средств (договор банковского счета) — 438 тыс. руб.;

Взаимосвязь отдельных статей ОДДС с соответствующими статьями Баланса имеется, а именно:

Строка 4450 ОДДС за Январь-Декабрь 2025 г. соответствует строке 1250 Баланса на 31.12.2024

Строка 4500 ОДДС за Январь-Декабрь 2025 г. соответствует строке 1250 Баланса на 31.12.2025

3.9. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 г. у организации отсутствуют

По состоянию на 31.12.2025 г. открытых аккредитивов в пользу организации нет. По состоянию на 31.12.2025 г.

Общество не планирует получение овердрафтов.

3.10. Прочие доходы.

Вид дохода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Оприходование материалов	19405	
Реализация ОС		894
Компенсация электроэнергии	1335	1346

3.11. Прочие расходы.

Вид дохода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Стоимость компенсированной электроэнергии	1335	1336
Расходы на з/пл	3015	2572
Налоги	364	393
Услуги банка	189	181
Стоимость реализованных ОС		178

3.12. Выручка

Выручка по основному виду деятельности в 2024 году составила:

Вид дохода	2024 г. (тыс. руб.)
Вознаграждение в соответствии с лицензионным договором	47346

Выручка по основному виду деятельности за 2025 год составила:

Вид дохода	2025 г. (тыс. руб.)
Вознаграждение в соответствии с лицензионным договором	24544

Себестоимость, связанная с осуществлением основного вида деятельности, составила:

в 2025 году – 17960 тыс. руб.

в 2024 году – 14696 тыс. руб.

4. Раскрытие информации по связанным сторонам

Состав аффилированных лиц на

3 1

1 2

2 0 2 5

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	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 находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Сидоров Юрий Викторович	–	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	06.06.2025	-	-
2	Тихонов Сергей Николаевич	–	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	06.06.2025	-	-
3	Ильзов Григорий Христофорович	–	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	06.06.2025	-	-
4	Косарева Марина Викторовна	–	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	06.06.2025	-	-
5	Костикова Марина Александровна	–	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	06.06.2025	-	-
6	Доронин Андрей Николаевич	–	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	06.06.2025	9,54	9,54
7	Кудашев Денис Анатольевич	–	Лицо является членом Совета директоров	06.06.2025	-	-

			(наблюдательного совета) акционерного общества			
8	Акционерное общество Научно производственное предприятие Фирма «Восход»	1026403349180	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций Общества	06.05.2021	67,86	67,86
9	Общество с ограниченной ответственностью «Электротерм-93»	1206400011685	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	14.07.2020	-	-
10	Общество с ограниченной ответственностью «Строймаш»	1176451009503	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	17.04.2017	-	-
11	Костикова Марина Александровна	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	30.09.2025	-	-

Операции со связанными сторонами:

Реализация товаров (работ, услуг) лицам, контролирующим организацию (либо указываем наименование связанной стороны):

Задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует

Реализация товаров (работ, услуг) отсутствует

Оплата за товары работы (работы, услуги) отсутствует

Задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – составили за 2025 год 23609,8 тыс. руб., страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 5793,8 тыс. руб.

Остаток по выплатам основному управленческому персоналу на 31.12.2024:

- заработная плата – 155 тыс. руб.

- страховые взносы – 0 тыс. руб.

на 31.12.2025:

- заработная плата – 0 тыс. руб.

- страховые взносы – 473 тыс. руб.

Списание задолженности по операциям со связанными сторонами отсутствовало.

5. Информация о бенефициарных владельцах

Конечными бенефициарами организации являются:

№ п/п	Наименование конечного бенефициара	ИНН
1	Ильязов Григорий Христофорович	645200402452

6. Раскрытие информации по обеспечением выданным:

По состоянию на 31.12.2025 г. выданные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют

7. Сообщение о непрерывности деятельности.

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

9. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют

10. Информация о рисках.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществлять все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Валютный риск

Общество не подвержено риску неблагоприятного изменения валютного курса.

Правовой риск

Правовые риски связаны с изменениями налогового законодательства незначительны из-за того, что Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений нормативной базы и своевременно реагирует на изменения законодательства.

11. Информация о прекращенных операциях.

Прочие прекращенные операции отсутствуют.

12. События после отчетной даты.

Санкционные ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов, отдельными государствами на деятельность Общества в 2025г. не повлияли.

Валютного расчетного счета у Общества нет.

Не оказало влияние на деятельность Общества ограничение импорта/экспорта товаров и технологий.

Продолжающаяся в 2026 г. специальная военная операция и риски введения будущих санкционных ограничений Обществом расценивает в качестве некорректирующих событий после отчетного периода.

13. Информация о прибыли на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию за 2025 г. составила 8 руб.

Базовая прибыль на акцию за 2024 г. составила 28 руб.

Количество обыкновенных акций - 18456, номинальная стоимость - 1 рубль, все акции оплачены.

Генеральный директор

26.02.2026 г.



Костикова М.А.