

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «ПСМК»**  
**ЗА 2025 ГОД**

25

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Промышленная строительно-монтажная компания», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование ООО «ПСМК», зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю 29.12.2017 за № 1172468075581.

Юридический адрес: 663310, Красноярский край, г. Норильск, ул. Октябрьская, д.14.

Среднесписочная численность работников Общества за год, закончившийся 31.12.2025 г., составила 206 человек. Среднесписочная численность сотрудников Общества за год, закончившийся 31.12.2024 г., составила 586 человека.

Генеральный директор: Лямцев Петр Егорович с 18.12.2019 по 18.12.2022 и с 19.12.2022 по настоящее время.

Органы управления Обществом согласно его Уставу являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности:

ООО «ФинЭкспертиза»

### **1.2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются: Выполнение строительно-монтажных работ (капитальное строительство) и ремонтно-строительных работ зданий и сооружений:

- Земляные работы и специальные работы в грунтах;
- Возведение несущих и ограждающих конструкций;
- Устройство наружных и внутренних инженерных систем;
- Монтаж технологического оборудования;
- Пусконаладочные работы;
- Защита конструкций и оборудования;
- Общестроительные работы;
- Производство (изготовление) отдельных строительных материалов, металлических конструкций и изделий:
- Металлических конструкций и изделий;
- Металлических заготовок и конструкций;
- Трубных заготовок и конструкций;
- Бетона, раствора;
- Технологического инвентаря и оснастки;
- Обслуживание сторонних заказчиков строительной техникой и механизмами;
- Услуги контроля технологии строительства;
- Услуги по изготовлению проектно-сметной документации.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

В Учетную политику Общества на 2025 год вносились изменения в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н.

Общество использует формы бухгалтерской отчетности предусмотренных ФСБУ 4/2023 :

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о финансовых результатах;
3. отчета об изменении капитала;
4. отчета о движении денежных средств;
5. текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатель бухгалтерской отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 20 (двадцати) процентов от итога данных по соответствующей строке баланса.

Существенная информация об объектах бухгалтерского учета раскрывается в письменных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Общество осуществляет проведение инвентаризации активов и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 применяется досрочно с 01 января 2025 года.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### **2.1. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Неисключительные права на ПО числящиеся на 97 счете с остаточным сроком полезного использования 12 месяцев признаются краткосрочными НМА, учитываются в составе дебиторской задолженности, в ИС Предприятие технически учитываются на 97 счете для равномерного списания.

Актив удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тысяч рублей:

- 1) он не имеет материально – вещественной формы;
- 2.) он является идентифицируемым;
- 3.) он предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- 4.) он предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- 5.) ООО «ПСМК» не предполагает его последующую перепродажу;
- 6.) его фактическая (первоначальная) стоимость может быть достоверно определена (надежно измерена);
- 7.) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем.

### **2.2. Основные средства и незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2021 утвержденным Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2021 № 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

#### *2.2.1. Определение лимита стоимости основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов*

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе запасов, списываются на расходы по мере отпуска их в производство и эксплуатацию.

#### *2.2.2. Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Авансы выданные, признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств.

#### *2.2.3. Переоценка и обесценение основных средств*

Общество не проводит переоценку основных средств.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

#### *2.2.4. Способ начисления амортизации*

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

#### *2.2.5. Сроки полезного использования*

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе в эксплуатацию, исходя из ожидаемого срока использования.

Определение срока полезного использования по основным средствам производится исходя из:

- ожидаемого срока использования в Обществе этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, в т.ч. приобретенным по договорам лизинга, предусматривающим выкуп, срок полезного использования определяется как разница между сроком полезного использования, установленным Обществом самостоятельно (в общем порядке), и сроком фактической эксплуатации основного средства. Если срок фактической эксплуатации основного средства равен или превышает срок полезного использования, установленный Обществом, то срок полезного использования устанавливается равным периоду планируемого использования объекта.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования,</u> <u>лет</u>
Здания и сооружения	5 – 30
Машины и оборудование	2
Транспортные средства	7
Прочие основные средства	2 – 8

#### *2.2.6. Арендованные основные средства*

Учет арендованных основных средств не признаваемых договорами аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществляется в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно предоставленной арендодателем информации о стоимости.

В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств, их учет осуществляется в количественном выражении в условной оценке (1 руб.).

### **2.3. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

*Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов*

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

#### *2.3.1. Способы оценки запасов по их группам (видам)*

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости - по фактическим расходам на приобретение.

Резерв под обесценение запасов создается в отношении неликвидных и не востребуемых запасов на конец отчетного периода в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

#### *2.3.2. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии*

Определение фактической себестоимости запасов при отпуске в производство и ином выбытии, осуществляется по средней себестоимости единицы бухгалтерского учета.

### **2.4. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Проценты по финансовым вложениям признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника.

## **2.5. Оценочные резервы**

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К оценочным резервам относятся:

- резервы под обесценение запасов;
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- резервы по сомнительным долгам.

### *2.5.1. Резервы под обесценение запасов*

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Резерв под обесценение запасов создается:

- в отношении запасов, классифицированных в течение отчетного года как не востребовавшее или неликвидное имущество, на основании информации, предоставленной уполномоченным органом Общества;

В качестве неликвидных признаются запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество.

Не востребовавшими признаются запасы:

- при отказе от потребности в запасах заказанных и зарезервированных под проект;
- после завершения проекта – неиспользованные запасы;
- длительность хранения которых превышает 365 дней, прошедших с даты поступления до даты формирования резерва.
- в случае отсутствия признаков обесценения запасов резерв под обесценение запасов не создается.

### *2.5.2. Резервы под обесценение финансовых вложений*

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом в обязательном порядке на конец каждого отчетного года и приурочивается к проведению годовой инвентаризации финансовых вложений.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, выявленного путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

### *2.5.3. Резервы по сомнительным долгам*

Создание резервов по сомнительным долгам производится:

- на основании результатов проведенной инвентаризации по решению центральной инвентаризационной комиссии;
- в течение отчетного года на основании результатов работы уполномоченного органа по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью и распоряжения Финансового директора (иного уполномоченного лица).

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая (одновременно):

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям, включая выданные авансы;
- не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

При выявлении вновь образованной сомнительной задолженности, по которой ранее резерв не создавался, формирование резерва отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если в течение отчетного периода сумма сомнительной дебиторской задолженности была частично или полностью погашена или перешла из состава сомнительной в состав текущей, ранее созданный резерв подлежит восстановлению в зависимости от суммы погашения (перехода в состав текущей) частично или в полной сумме. В бухгалтерском учете восстановление резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (контрагенту и договору) на основании принципа осмотрительности с учетом финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично (вероятности взыскания), а также наличия кредиторской задолженности перед данным контрагентом.

При определении суммы резерва по каждому сомнительному долгу определяется степень вероятности погашения (взыскания) сомнительного долга и ожидаемая сумма не погашения (полностью или частично).

## **2.6. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

### *2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства*

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

### *2.6.2. Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

### *2.6.3. Резерв по предстоящей оплате отпусков*

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

### *2.6.4. Резерв по исполнению обязательств по проекту*

Резерв по исполнению обязательств по проекту отражает оценку Общества величины и вероятности начисления дополнительных расходов по строительным проектам, таких как изменение стоимости материалов, расходы из-за простоя сотрудников, отсутствия строительной готовности и прочее. Сумма резерва по каждому из рисков пересматривается Обществом ежеквартально, исходя из имеющихся предпосылок реализации проектов.

По незавершенным строительным проектам Общество начисляет резерв по исполнению обязательств по проекту, если риски могут быть оценены с высокой степенью достоверности.

### *2.6.4. Резерв по гарантийным ремонтам*

Резерв по затратам на гарантийный ремонт создается в отношении строительных проектов, по которым гарантийный период предусмотрен условиями договора. Величина резерва определяется на основе оценки руководства и зависит от таких факторов, как:

1. Вид работ;
2. Исторические данные по величине расходов по гарантийному ремонту;
3. Наличие и перечень замечаний от заказчика;
4. Сметная стоимость работ для устранения полученных замечаний заказчика;
5. Наличие обеспечения гарантиями от субподрядчиков.

## **2.7. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. (ред. от 20.11.2018).

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

## **2.8. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учете признаются прочими доходами.

## **2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н и Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

### **2.9.1. Способ признания управленческих расходов**

Управленческими расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

## **2.10. Представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие информации о прочих доходах**

В соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным Приказом генерального директора ПСМК/359-п от 29.12.2023г прочие доходы и связанные с ними прочие расходы отражаются свернуто по операциям:

- 1) операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- 2) курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- 3) финансового результата от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;

- 4) финансового результата от выбытия основных средств, нематериальных активов, финансовых активов;
- 5) финансового результата от начисления и восстановления оценочных резервов;
- 6) штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- 7) иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

## **2.11. Выручка и расходы по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, а также по их ликвидации (разборке)**

Учет по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, а также по их ликвидации (разборке) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

### *2.11.1. Способы определения степени завершенности работ на отчетную дату*

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).
- по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ за отчетный период.

Конкретный способ оценки устанавливается Обществом исходя из условий договора.

Способ «по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору» в общем случае применяется к договорам, в которых стоимость выполненных работ определяется как произведение фактически выполненных объемов на единичную расценку, предусмотренную договором. Данный метод может применяться также и к договорам с иным способом ценообразования, если применение данного способа делает оценку выручки и расходов по договору более надежной на каждую отчетную дату.

### *2.11.2. Признание ожидаемых убытков по договорам строительного подряда*

В случае, если финансовый результат по договору может быть надежно оценен и по нему ожидается получение убытка (потенциально убыточный договор), выручка и расходы по нему признаются «по мере готовности», ожидаемый убыток признается немедленно.

По мере выявления убыточных договоров сумма ожидаемого убытка (в размере превышения общих затрат по договору над общей выручкой по нему за минусом уже признанного финансового результата) отражается в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

По мере формирования фактических затрат по договору (объекту учета) в отчетном периоде ожидаемый убыток списывается в счет отражения затрат в разрезе статей затрат пропорционально фактической себестоимости.

В случае, если в последующих отчетных периодах ожидаемый убыток по договору увеличивается или уменьшается в связи с пересмотром бюджета, то сумма признанного оценочного обязательства (ожидаемого убытка) подлежит корректировке.

### *2.11.3. Особенности учета отдельных затрат по договорам строительного подряда.*

В составе расходов по договору учитываются:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- накладные расходы;
- прочие (компенсируемые) затраты.

Затраты, которые подлежат компенсации Заказчиком могут быть учтены в качестве расходов будущих периодов до момента их предъявления Заказчику. В тех случаях, когда по мере исполнения обязательств по договору с Заказчиком могут быть надежно оценены затраты и величина компенсации, подлежащая получению Обществом, соответствующие им расходы и доходы признаются способом «по мере готовности».

Преддоговорные затраты (предварительные затраты и подготовительные затраты) также подлежат учету в качестве расходов будущих периодов до момента подписания договора с Заказчиком и признания первой выручки.

Учет затрат на производство СМР осуществляется по номенклатурной группе отдельно по каждому исполняемому договору (объекту учета).

## 2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

## 2.13. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- Общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита / приобретения векселя.
- Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления/платежи.
- Денежные потоки отражаются Обществом без учета косвенных налогов. Косвенные налоги отражаются свернуто в строке «прочие поступления» либо «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».
- Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

## 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

### 3.1. Нематериальные активы

Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

(тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы – всего	623	1 651	10 833

28

в том числе			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	623	1 651	3 919
Нематериальные поисковые активы	-	-	6 914

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

Признаки обесценения нематериальных активов на 31.12.2025, 31.12. 2024 и 31.12 2023 отсутствуют.

### 3.2. Основные средства

#### 3.2.1. Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Основные средства в организации	348 561	528 362	1 208 738
Строительство объектов основных средств	-	-	445
Приобретение основных средств	-	-	40 581
Права пользования активами	22 837	210 770	271 687
<b>Основные средства – всего</b>	<b>371 398</b>	<b>739 132</b>	<b>1 521 451</b>

Общество формирует резерв под обесценение стоимости запасов, в том числе, по запасам предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах и учитываемых на счетах 07, 08, 10 в порядке, предусмотренном для запасов. Порядок формирования резерва раскрыт в п.2.2 «Запасы» и п.2.5 «Оценочные резервы». Стоимость запасов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской отчетности за минусом резерва под обесценение запасов.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025, 31.12. 2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

#### 3.2.2. Информация о резерве под обесценение запасов предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за 2025 год

В 2021 году начислен 100 % резерв на капитальные вложения:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	Стоимость актива	Величина резерва под обесценение	Балансовая стоимость
Оборудование к установке	9 191	9 191	0

#### 3.2.3. Движение по статье основные средства за 2024-2025 г.

(тыс. руб.)

Показатель	Здания и сооружения	Машины и оборудование, Транспортные средства	Прочие и основные средства на складах	Оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2023</b>	<b>607 545</b>	<b>2 132 440</b>	<b>166 092</b>	<b>41 026</b>	<b>2 947 103</b>
Поступление первоначальной стоимости за 2024	8 859	84 127	7 746	59 706	160 438
Выбытие первоначальной стоимости за 2024	(218 439)	(1 294 524)	(42 145)	(100 732)	(1 655 840)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2024</b>	<b>397 965</b>	<b>922 043</b>	<b>131 693</b>	<b>-</b>	<b>1 451 701</b>
Поступление первоначальной стоимости за 2025	-	-	2 063	2 063	
Выбытие первоначальной стоимости за 2025	(141 121)	(440 154)	(28 380)	(2 063)	
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2025</b>	<b>256 844</b>	<b>481 889</b>	<b>105 376</b>	<b>-</b>	<b>844 109</b>

<b>Накопленная амортизация на 31.12.2023</b>	<b>218 751</b>	<b>1 122 274</b>	<b>84 627</b>	<b>-</b>	<b>1 425 654</b>
Амортизация начисленная за 2024	60 286	287 114	13 453	-	360 853
Выбытие амортизации за 2024	(104 397)	(929 794)	(39 747)	-	(1 073 938)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2024</b>	<b>174 640</b>	<b>479 596</b>	<b>58 333</b>	<b>-</b>	<b>712 569</b>
Амортизация начисленная за 2025	26 681	83 980	10 501	-	
Выбытие амортизации за 2025	(88 313)	(266 703)	(6005)	-	
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2025</b>	<b>113 008</b>	<b>296 873</b>	<b>62 829</b>	<b>-</b>	<b>472 710</b>

<b>Остаточная стоимость на 31.12.2023</b>	<b>388 794</b>	<b>1 010 166</b>	<b>81 465</b>	<b>41 026</b>	<b>1 521 451</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2024</b>	<b>223 325</b>	<b>442 447</b>	<b>73 360</b>	<b>-</b>	<b>739 132</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2025</b>	<b>143 836</b>	<b>185 016</b>	<b>42 546</b>	<b>-</b>	<b>371 398</b>

### 3.2.4. Права пользования активами (ППА)

В качестве ППА Общество учитывает долгосрочные договоры аренды на земельные участки:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды
УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОРИЛЬСКА, УИ	Земельный участок город Норильск, 4 км автодороги Норильск-Алыкель, район здания № 5Е	30.06.2059
	Земельный участок 24, г Норильск, ул Вокзальная, кв 11	30.06.2035
	Земельный участок район города Норильска, ул. Энергетическая, 12	31.08.2033
	Земельный участок город Норильск, 4 км автодороги Норильск-Алыкель, здание № 5Е	31.07.2064
	Земельный участок район города Норильска, улица Нансена, 7А	31.05.2064
	Земельный участок район города Норильска, ул. Вокзальная, 11А	31.12.2061
	Земельный участок г. Норильска, территория Надеждинского металлургического завода, район стройбазы	29.02.2060
	Земельный участок г. Норильска, территория Надеждинского металлургического завода	29.02.2060
	Земельный участок район города Норильска, ул.Октябрьская, 14	28.02.2062
	Земельный участок район города Норильска, 4 км автодороги Норильск-Алыкель, 3А	31.05.2065
	Земельный участок район города Норильска, ул.Заводская, 32	31.12.2066
	Земельный участок район города Норильска, 4 км автодороги Норильск-Алыкель, 3В	18.04.2071

Права пользования активом и обязательство по аренде были пересмотрены в 2025 году в связи с увеличением стоимости аренды.

Для расчета приведенной стоимости обязательства Общество применяет ставку, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

### 3.3. Финансовые вложения

#### 3.3.1. Структура финансовых вложений

Остатки и движение финансовых вложений Общества за 2024-2025 год представляют собой следующее:

Долгосрочные финансовые вложения у Общества на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года отсутствуют.

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
ООО «ТехСпецПроект»,	-	48 647
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(48 647)
<b>Итого</b>	-	-

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.05.2025, (Приказ № ПСМК/91/1-П от 30.06.2025) задолженность была признана безнадежной и списана в бухгалтерской учете.

### 3.4. Запасы

#### 3.4.1. Структура запасов

(тыс. руб.)

Виды запасов	31.12.2025			31.12.2024		
	Стоимость актива	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость актива	Стоимость актива	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость актива
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	866 286	(320 998)	545 289	1 537 389	(475 970)	1 061 419
<b>Итого</b>	<b>866 286</b>	<b>(320 998)</b>	<b>545 289</b>	<b>1 537 389</b>	<b>(475 970)</b>	<b>1 061 419</b>

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав у Общества нет.

#### 3.4.2. Информация о движении резерва под обесценение запасов

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
Резерв под обесценение запасов	2025	475 970	320 998	(475 970)	-	320 998
	2024	477 108	181 930	(183 068)	-	475 970

### 3.5. Долгосрочные активы к продаже

Виды запасов	31.12.2025			31.12.2024		
	Стоимость актива	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость актива	Стоимость актива	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость актива
Товары для перепродажи (ДАП)	22 837	-	22 837	461 796	-	461 796
<b>Итого</b>	<b>22 837</b>	<b>-</b>	<b>22 837</b>	<b>461 796</b>	<b>-</b>	<b>461 796</b>

В соответствии с ПБУ 16/02 не используемые в производственной деятельности активы были реклассифицированы в долгосрочные активы к продаже. Долгосрочные активы к продаже учитываются Обществом на счете 41 «Товары» в составе оборотных активов, обособленно от других активов.

В балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в разделе II «Оборотные активы» актива баланса отдельной строкой, код строки 1215.

Общество ожидает продажу активов в течении 12 месяцев с момента переклассификации, продажа объекта планируется исключительно на обычных условиях.

При проверке долгосрочных активов к продаже на обесценение, на 31.12.2025 не выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

### 3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	-	1 033 177	799 344
Покупатели и заказчики, в т.ч.:	2 778 081	4 840 470	6 734 379
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>	-	1 446 648	1 385 665
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>	2 778 081	3 393 822	5 348 714
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	302 560	791 951	360 213
Прочие, в т.ч.:	244 302	233 563	583 535
<i>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</i>	231 391	96 668	428 060
<i>Прочие</i>	12 911	136 895	155 475
Корректировка данных отчетного периода в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	-	9 161
<b>Итого</b>	<b>3 324 943</b>	<b>6 899 161</b>	<b>8 486 632</b>
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1 793)	(551 367)	(554 226)
<b>Итого дебиторская задолженность за минусом резерва</b>	<b>3 323 150</b>	<b>6 347 794</b>	<b>7 932 406</b>

Движение дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Показатель	Период	На начало периода	Резерв	Поступило	Списано	На конец периода	Резерв
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	2025	1 033 177		1 705 088	(2 738 265)	-	-
	2024	799 344	-	17 403 878	(17 170 045)	1 033 177	-
Покупатели и заказчики, в т.ч.:	2025	4 840 470	(353 356)	2 738 421	(4 800 810)	2 778 081	(779)
	2024	6 734 379	(355 243)	2 526 259	(4 420 168)	4 840 470	(353 356)
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>	2025	1 446 648	-	-	(1 446 648)	-	-
	2024	1 385 665	-	60 983	-	1 446 648	-
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>	2025	3 393 822	(347 844)	2 738 421	(3 354 162)	2 778 081	(779)
	2024	5 348 714	(355 243)	2 465 276	(4 420 168)	3 393 822	(347 844)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2025	791 951	(82 016)	299 805	(789 197)	302 560	(208)
	2024	360 213	(82 218)	723 976	(292 237)	791 951	(82 016)
Прочие, в т.ч.:	2025	233 563	(116 001)	140 219	(129 480)	244 302	(806)
	2024	592 696	(116 765)	99 930	(459 063)	233 563	(116 001)

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2025	96 668	-	134 723	-	231 391	-
	2024	428 060	-	5 313	(336 705)	96 668	-
Прочие	2025	136 895	(116 001)	5 496	(129 480)	12 911	(806)
	2024	164 636	(116 765)	94 617	(122 358)	136 895	(116 001)
Итого	2025	6 899 161	(551 373)	4 883 533	(8 457 752)	3 324 943	(1 793)
	2024	8 486 632	(554 226)	20 754 043	(22 341 513)	6 899 161	(551 373)

Информация о просроченной дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	637	80 121	79 300
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	347 844	347 844
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 156	123 402	127 082
<b>Итого</b>	<b>1 793</b>	<b>551 367</b>	<b>554 226</b>

### 3.7. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму тыс. руб 1 560 040. ( в 2024 году: 2 172 713 тыс.руб.).

По строке ОДДС 4119 «Прочие поступления» составили за 2025 год 856 347 тыс.руб., из них:

- проценты по вкладам Овернайт в сумме 499 565 тыс.руб;
- НДС свернуто в сумме 352 026 тыс.руб.

За 2024 год 591 870 тыс. руб., из них:

- проценты по вкладам Овернайт в сумме 586 966 тыс.руб.
- прочие доходы в сумме 4 904 тыс.руб.

### 3.8. Прочие активы

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<b>Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:</b>	-	-	<b>1 859</b>
<i>Расходы будущих периодов</i>	-	-	1 859
Корректировка данных отчетного периода в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	-	(1 859)
<b>Итого</b>	-	-	-
<b>Прочие оборотные активы, в т.ч.:</b>	-	-	<b>9 148</b>
<i>Расходы будущих периодов</i>	-	-	9 070
<i>Недостачи и потери от порчи ценностей</i>	-	-	78
Корректировка данных отчетного периода в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	-	-	(9 026)
<b>Итого</b>	-	-	<b>122</b>

Неисключительные права на ПО и лицензии числящиеся на 97 счете с остаточным сроком полезного использования 12 месяцев признаются краткосрочными НМА, учитываются в составе

дебиторской задолженности, в 1С Предприятие технически учитываются на 97 счете для равномерного списания.

### 3.9. Капитал

#### 3.9.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 053 392 тыс. руб. Изменений в отчетном периоде не было.

По состоянию на 31.12.2025 единственным участником Общества является АО «Сибирская инвестиционная компания» ОГРН 1197746172282, доля принадлежащая участнику, составляет 100%.

#### 3.9.2. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражен вклад в имущество ООО «ПСМК» в размере 1 300 000 тыс. руб.

#### 3.9.3. Дивиденды

В 2025 году Обществом были начислены и выплачены дивиденды в размере 5 326 000 тыс. руб.

#### 3.9.4. Иное распределение прибыли

В 2025 на цели благотворительности Общество направило 43 406 тыс.руб.

### 3.10. Чистые активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	6 213 203	10 971 898	13 302 207
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	(17 689)	(41 413)	(80 380)
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	(2 787 496)	(6 507 451)	(8 131 724)
Итого чистые активы	3 408 017	4 423 034	5 090 103

### 3.11. Кредиторская задолженность

#### 3.11.1. Состав кредиторской задолженности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по долгосрочной аренде (лизингу).

В составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочная задолженность по долгосрочной аренде (лизингу) с учетом процентных расходов по задолженности по финансовой аренде (лизингу).

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 13-36 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства (лизинг)	17 689	41 413	80 380
Итого	17 689	41 413	80 380

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

(тыс. руб.)			
Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.202
Поставщики и подрядчики	1 464 726	1 655 397	2 911 928
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (за вычетом НДС)	7 383	3 509 027	3 127 368
Прочие, в т.ч.:	304 054	235 855	649 946
<i>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</i>	299 848	200 230	558 698
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	-	27 441	70 095
<i>Прочие</i>	4 206	8 184	21 153
<b>Итого</b>	<b>1 776 163</b>	<b>5 400 279</b>	<b>6 689 242</b>

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие краткосрочные обязательства (лизинг)	3 673	95 612	136 498
<b>Итого</b>	<b>3 673</b>	<b>95 612</b>	<b>136 498</b>

Краткосрочные обязательства по аренде отражаются в балансе отдельной строкой в разделе «Краткосрочные обязательства», код строки 1521.

### 3.11.2. Движение кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Показатель	Период	На начало периода	Поступило	Списано	На конец периода
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>					
Прочие долгосрочные обязательства (лизинг)	2025	41 413	3 309	(27 033)	17 689
	2024	80 380	452	(39 419)	41 413
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>					
Поставщики и подрядчики	2025	1 655 397	1 180 025	(1 370 697)	1 464 726
	2024	2 911 928	1 111 694	(2 368 225)	1 655 397
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (за вычетом НДС)	2025	3 509 027	6 536	(3 508 180)	7 383
	2024	3 127 368	1 217 449	(835 790)	3 509 027
Прочие, в т.ч.:	2025	235 855	124 629	(56 430)	304 054
	2024	649 946	49 043	(463 134)	235 855
<i>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</i>	2025	200 230	122 580	(22 962)	299 848
	2024	558 698	-	(358 468)	200 230
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	2025	27 441	-	(27 441)	-
	2024	70 095	-	(42 654)	27 441
Прочие	2025	8 184	2 049	(6 027)	4 206
	2024	21 153	49 043	(62 012)	8 184

Прочие краткосрочные обязательства (лизинг)	2025	95 612	-	(91 939)	3 673
	2024	136 498	8 746	(49 632)	95 612
Итого	2025	5 537 304	1 314 499	(5 054 279)	1 797 524
	2024	6 906 120	2 387 384	(3 756 200)	5 537 304

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

### 3.12. Оценочные обязательства

Наименование	(тыс. руб.)	
	31.12.2025	31.12.2024
Резерв по гарантийному обслуживанию	926 844	540 405
<i>в том числе дополнительные риски:</i>		
<i>судебные риски</i>	421 700	23 310
<i>экспертиза</i>	120 000	-
Резерв по неиспользованным отпускам	57 577	87 069
Резерв по ожидаемым расходам по договорам строительного подряда	23 239	384 086
<b>Итого краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства</b>	<b>1 007 660</b>	<b>1 011 560</b>

### 3.13. Условные активы и обязательства

К условным активам Общества отнесены полученные банковские гарантии.

Принципал	Банковская гарантия, договор	(тыс. руб.)	
		31.12.2025	31.12.2024
АО "ТХМ"	Банковская гарантия №1GR24/BEBR/1081 от 30.05.2024	10 046	10 046
<b>Итого</b>		<b>10 046</b>	<b>10 046</b>

### 3.14. Доходы по обычным видам деятельности

#### 3.14.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества представляют собой следующее:

Вид выручки	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Выручка всего в т.ч	16 607 500	17 442 156

по договорам строительного подряда	1 708 293	5 345 439
по договорам перевозки горной массы	14 899 207	12 096 717

Общество осуществляет деятельность на территории РФ.

### 3.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческие расходы

#### 3.15.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
<b>По договорам строительного подряда</b>		
Субподрядные работы, услуги производственного характера	(330 162)	(2 173 460)
Материальные затраты	(57 514)	(581 486)
Расходы на приобретение энергоресурсов	(46 470)	(53 725)
Затраты на оплату труда	(296 159)	(820 068)
Отчисления на социальные нужды	(69 782)	(390 693)
Амортизация	(107 517)	(334 983)
Прочие затраты	(13 664)	(122 061)
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>(921 268)</b>	<b>(4 476 476)</b>
<b>По договорам перевозки горной массы</b>		
Субподрядные работы, услуги производственного характера	(7 640 267)	(5 960 720)
Материальные затраты	(2 962 841)	(2 360 842)
Расходы на приобретение энергоресурсов	(1 748)	(1 797)
Затраты на оплату труда	(166 023)	(150 046)
Отчисления на социальные нужды	(43 509)	(31 061)
Амортизация	(23 981)	(18 432)
Прочие затраты	(46 772)	(66 897)
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>(10 885 141)</b>	<b>(8 589 795)</b>
<b>Всего</b>	<b>(11 806 409)</b>	<b>(13 066 271)</b>

#### 3.15.2. Информация о структуре расходов по управленческим расходам

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	(599 772)	(915 916)
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	(16 969)	(17 197)
Арендные платежи	(31 817)	(25 855)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(5 160)	(9 716)
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	(4 589)	(5 197)
Прочие общехозяйственные расходы	(10 428)	(16 675)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>(668 735)</b>	<b>(990 556)</b>

### 3.15.3. Информация о структуре прочих доходов и расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
<b>Проценты к получению</b>	<b>499 565</b>	<b>586 787</b>
<i>в том числе:</i>		
<i>проценты по краткосрчным вкладам</i>	<i>499 565</i>	<i>586 787</i>
<b>Проценты к уплате</b>	<b>(9 441)</b>	<b>(26 242)</b>
<i>в том числе:</i>		
<i>процентные расходы по аренде</i>	<i>(9 441)</i>	<i>(26 242)</i>
<b>Прочие доходы – всего</b>	<b>1 396 514</b>	<b>323 985</b>
<b>в том числе:</b>		
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	991 608	253 198
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	39 828	37 631
Расходы/доходы связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	272 140	10 551
Списание дебиторской задолженности	6 917	-
Сдача имущества в аренду	56 769	9 982
Иная операционная деятельность	29 252	12 623
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>(308 625)</b>	<b>(36 081)</b>
<b>в том числе:</b>		
Амортизация	(9 200)	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	(131 297)	(18 701)
Благотворительность	(43 406)	-
Расходы/доходы связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	(87 183)	-
Иная операционная деятельность	(37 539)	(17 380)

### 3.16. Налог на прибыль

#### 3.16.1. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

При формировании отложенных налогов в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» применяется балансовый метод.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 25%

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы и обязательства	на 31.12.25	на 31.12.24
Основные средства	(24 066)	42 838
Оценочные обязательства	251 915	252 890
Непредъявленная выручка	-	(309 953)
Незавершенное производство	-	106 239
Резервы сомнительных долгов	(32 731)	56 497
Материалы	83 228	122 271
Товары	(1 176)	(113 343)
Арендные активы и обязательства	32 786	(4 646)
Дебиторская задолженность	39 968	267
Кредиторская задолженность	52 300	-
Прочие	(12 444)	14 877
<b>Итого ОНА/(ОНО)</b>	<b>389 780</b>	<b>167 937</b>

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Условный доход/ (расход) по налогу на прибыль	(1 427 592)	(846 756)
Сальдированная сумма ПНД (ПНР) / ПНА (ПНО)	28 207	(87 679)
Эффект изменения ставки будущего налога*	-	33 587
Условный доход/ (расход) по налогу на прибыль (расчет по балансовому методу)	(1 399 386)	(900 847)
Отложенный налоговый актив/обязательство, начисленный за отчетный период	221 843	(97 647)
Текущий налог на прибыль	(1 621 229)	(803 200)

### 3.17. Информация о связанных сторонах

#### 3.17.1. Основные собственники

Участником ООО «ПСМК» является АО «Сибирская инвестиционная компания», с долей владения 100%.

Генеральный директор: Лямцев Петр Егорович с 18.12.2019 по 18.12.2022 и с 19.12.2022 по настоящее время.

#### 3.17.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

Информация об операциях со связанными сторонами отражена в разделе 3.8.3. Дивиденды.

#### 3.17.3. Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу (генеральный директор, заместители генерального директора, руководители проектов, главный бухгалтер) в 2025 году, составили 200 455 тыс. руб. (в 2024 году: 219 070 тыс. руб.). Сальдо незавершенных операций по основному управленческому персоналу на 31.12.2025 отсутствует. Краткосрочные выплаты включают оплату труда, премии, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Долгосрочные вознаграждения для основного управленческого персонала трудовыми договорами не предусмотрены.

#### **4. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет задолженности перед бюджетом по налоговым платежам;
- не имеет претензий кредиторов.

Несмотря на завершение части проектов, в строительном сегменте, и принятием ряда решений по реализации части имущества, не используемого в производственной деятельности, Общество не планирует прекращение каких-либо видов деятельности. Так, 28.12.2024 Обществом заключен крупный, долгосрочный контракт, сроком на 3 года (с 01.01.2025 по 31.12.2027) по экскавации горной массы, и ряд Дополнительных соглашений к договорам строительного подряда с перераспределением сроков и объемов работ на 2025 год.

Таким образом, Общество считает, что Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждает, что обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течении 12 месяцев от даты выпуска Бухгалтерской отчетности.

#### **5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

По мнению Руководства по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

С февраля 2023 года США, ЕС и ряд других стран ввели санкции против России, Россия ввела ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество, на отчетную дату не установлена.

##### *5.1.1. Условные налоговые обязательства в Российской Федерации*

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных

решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

## **6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации на момент подписания бухгалтерской отчетности, не было.

Отчетность подписывает и утверждает Заместитель генерального директора по экономике и финансам – финансовый директор Олег Михайлович Лившиц по доверенности № ПСМК-135/25 от 12 декабря 2025 г.

**Руководитель**

**О.М. Лившиц**

« 11 » марта 2026 г.

