

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ТСНРУ»  
за 2025 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....</b>	<b>3</b>
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
2.1. Основы составления отчетности.....	5
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	6
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» .....	6
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности .....	6
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	7
<b>3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>14</b>
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.2. Расшифровка статьи 1110 в части объекта «Результаты исследований и разработок» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» .....	14
3.4. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	16
3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	16
3.8. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов» .....	16
3.9. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	17
3.10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» .....	17
3.11. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.12. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» .....	17
3.14. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	18
3.15. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.16. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	19
3.17. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.18. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>

3.19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	19
3.20. Прочие доходы и расходы .....	19
3.21. Расчеты по налогу на прибыль.....	20
3.21. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах .....	20
3.22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» . <b>Ошибка! Закладка не определена.</b>	
3.23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» .....	21
3.24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	21
3.25. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» .....	25
3.26. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.27. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.28. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» .....	25
3.29. Раскрытие информации о капитале .....	25
3.30. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.31. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.32. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Акционерное общество «ТСНРУ».

1.2. Сокращенное наименование общества – АО ТСНРУ.

1.3. Место нахождения Общества: 420095, Республика Татарстан, г. Казань ул. Восстания, д.100, корп.209, офис 94; юридический адрес: 117449, Субъект Российской Федерации г.Москва Район / округ ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АКАДЕМИЧЕСКИЙ Улица УЛ ШВЕРНИКА Здание Д. 18 К. 1 Помещение в пределах здания ПОМЕЩ. 3П

1.4. Общество зарегистрировано 02.03.2011 г. Государственная регистрация юридического лица внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 02.03.2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1111690012169.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №006915637 от 12.02.2014.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2023 - 88 человек, на 31.12.2024 – 86 человек, на 31.12.2025 – 83 человека

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

### Информация об обособленных подразделениях

п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП ОП	Место нахождения	Численность ОП по состоянию на 31.12.2025
1	АО ТСНРУ филиал в г.Ульяновск	04.12.2020	Управление Федеральной налоговой службы по Ульяновской области	732843001	Ульяновская область,г.Ульяновск, Ул. Спасская, д.3 пом.18	7 чел.
2	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТСНРУ" ФИЛИАЛ В Г. СЕВАСТОПОЛЬ	14.05.2025	Управление Федеральной налоговой службы по г.Севастополю	920043001	Г.СЕВАСТОПОЛЬ, ВН.ТЕР.Г. ЛЕНИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, УЛ БОЛЬШАЯ МОРСКАЯ, ЗД. 23, СТР. 2	1 чел.
3	АО ТСНРУ ОП в г.Дербент	18.03.2020	Межрайонная ИФНС№3 по Республике Дагестан	054245001	Республика Дагестан,г.Дербент, ул.Айдынбекова, д.10	4 чел.
4	АО ТСНРУ ОП г.Волгоград	18.11.2022	ИФНС по Дзержинскому району г.Волгограда	344345001	Волгоградская область,г.Волгоград, Трубный проезд, влд.8, офис4	1 чел.
5	АО ТСНРУ филиал в Московской области	03.08.2023	ИФНС по г.Мытищи Московской области	502943001	Московская область,г.Мытищи,ул. Рождественская, д.5пом.1	1 чел.
6	АО ТСНРУ ОП г.Санкт-Петербург	22.12.2023	МИФНС №17 по Санкт-Петербургу	780243001	Г.Санкт-Петербург, Выборгская набережная, д.55 литераГ4, пом. 2-Н	0 чел.

7	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТСНРУ" ФИЛИАЛ В Г. КАЗАНЬ	28.10.2024	Инспекция ФНС по Московскому району г. Казани	165843001	Республика Татарстан, г.о. город Казань, г. Казань, тер. Химград, д.201, помещ. 1010, помещ.94	18 чел.
---	---	------------	---	-----------	--	---------

1.8. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 31.12.2025 представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале**

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Егорушкин Ю. А	100%

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 1000 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Совет директоров Общества отсутствует.

1.11. Исполнительным единоличным органом общества является – Генеральный директор Егорушкин Ю.А.

1.12. Контрольный орган Общества утвержден. Информация о нем представлена в таблице 2:

Таблица 2

**Контрольный орган**

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
	Ревизионная комиссия – Броян Е.В.	Главный бухгалтер

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Ремонтно-реставрационные работы
- 2) Строительно-монтажные работы
- 3) Проектные работы
- 4) Продажа материалов

1.14. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

**Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025\_году**

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	01.10.2025	Излишки и недостачи не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Излишки и недостачи не выявлены
Финансовые вложения	31.12.2025	Излишки и недостачи не выявлены

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Излишки и недостачи не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Излишки и недостачи не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Излишки и недостачи не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Излишки и недостачи не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Излишки и недостачи не выявлены

### 1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Броян Е.В.

### 1.16. Сведения об аудиторе.

Аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО «АКК «Аудэкс».

Место нахождения: 420021, РТ, г. Казань, ул. Сафьян, д.8

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561. Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), регистрационный номер записи 12006043740.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основы составления отчетности**

#### 2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №62УП от 28.12.2024г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Уровень существенности признан равным 15% от валюты баланса, 5% от выручки – в отчете о финансовых результатах.

## **2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

С 1 января 2025 года организация начала применение новых ФСБУ:  
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,  
ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

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

Обществом произведена оценка влияния изменений в части учета договоров аренды, предусматривающие признание права пользования активом и обязательства по аренде с применением дисконтирования будущих арендных платежей, на показатели бухгалтерской отчетности. В целях обеспечения сопоставимости данных отчетности пересчет сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды осуществлен ретроспективно, исходя из предложения, что учетная политика применялась, начиная с 2022 года.

При этом фактическое отражение права пользования активами и обязательств по аренде в бухгалтерском учете осуществлено с 1 января 2025 года.

Влияние изменений учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в соответствующих разделах настоящих пояснений.

## **2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности**

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической

ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## **2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.5.1. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) базы данных;
- 3) секреты производства (ноу-хау);
- 4) лицензии и разрешения;

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по переоцененной стоимости. Остальные группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости нематериального актива. Переоценка проводится не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года). Переоценка нематериальных активов проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта нематериальных активов после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта нематериальных активов, по которому была накоплена дооценка. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта нематериальных активов: а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом. По группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей», способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 2 по группе «Товарный знак».

### **2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н. Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств: неинвестиционная недвижимость; инвестиционная недвижимость; машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания. Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020). Все группы и виды объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

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

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Транспортные средства СПИ - 3-7 лет

Недвижимость в аренде СПИ- 5-10 лет

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»). (выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов).

### **2.5.3. Учет аренды**

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

#### **2.5.4. Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н. Общество признает единицей учета запасов номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019). Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,

- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

Строительные работы учитываются по фактической себестоимости на счете 20 «Основное производство». Калькуляция себестоимости ведется пообъектным методом.

К прямым затратам относятся все затраты на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда строительных бригад;
- отчисления на социальные страхование с зарплаты строительных бригад;
- амортизация строительной техники;
- аренда строительной техники.
- субподрядные и подрядные работы, выполненные сторонними организациями и ИП.

Прочие производственные затраты, а также затраты, которые нельзя отнести к конкретному виду работ и продукции, считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются между объектами пропорционально сумме учтенных за месяц прямых затрат. Основание: пункты 23, 24, 27 ФСБУ 5/2019, пункты 10, 11, 12, 13, 14 ПБУ 2/2008.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления

резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы.

#### **2.5.5. Учет товаров**

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

#### **2.5.6. Учет оценочных резервов и обязательств.**

Общество отражает в отчетности в случае формирования:

- резерв под снижение стоимости запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков.

#### **2.5.5. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной

#### **2.5.8. Учет расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

В Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

#### **2.5.9. Доходы и расходы**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- 1) Ремонтно-реставрационные работы
- 2) Строительно-монтажные работы
- 3) Проектные работы
- 4) Реализация товаров (материалов)

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

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

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

При определении признанной в отчетном периоде выручки на выполненные в отчетном периоде, но не предъявленные заказчиком работы, по договорам, попадающим под применение ПБУ 2/2008, применялся способ признания выручки «по мере готовности».

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счет 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Распределение общепроизводственных расходов, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», связанных с обслуживанием производства, производится пропорционально суммам прямых затрат по номенклатурным объектам.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

#### **2.5.10. События после отчетной даты**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

#### **2.5.11. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

#### **2.5.12. Инвентаризация**

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем экономического субъекта приказом генерального директора.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации.

### **2.5.13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими на 31 декабря 2025 года.

Начиная с отчетности за 2025 год, Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2023 № 226н.

В связи с переходом на новый стандарт с 1 января 2025 года:

- 1) Изменены подходы к классификации активов и обязательств.
- 2) Изменен состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 3) Изменения, связанные с началом применения ФСБУ 4/2023, отражены перспективно — без пересчета сравнительных показателей за 2024 год

Существенных изменений в оценке статей бухгалтерского баланса в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 не произошло.

## **3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»**

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025г.)	Значение показателя на 31.12.2024г. (за 2024г.)	Значение показателя на 31.12.2023г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	16942	16564	3178
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	X	X	X
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	X	X	X
Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	X	X	X
Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	X	X	X
Результат обесценения основных средств,	X	X	X

включенный в расходы отчетного периода			
Результат восстановления обесценения основных средств, включенный в доходы отчетного периода	X	X	X
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами	X	X	X

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников (официальный сайт Банка России, [cbr.ru](http://cbr.ru), «Процентные ставки по кредитам и депозитам и структура кредитов и депозитов по срочности»), ставки по полученным и выданным займам.

При аренде офисных помещений, транспорта Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024-2025 гг. отражена в таблице 2.1 по строке «Другие виды основных средств»

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024-2025 гг.

(тыс. руб.)

<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе</b>	<b>3178</b>
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	4149
<i>накопленная амортизация</i>	971
Амортизация	X
Перевод	X
Поступление	X
Выбытие	X
Переоценка	X
Обесценение	X
Прочие изменения	X
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе</b>	<b>2119</b>
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	4149
<i>накопленная амортизация</i>	2030
Амортизация	X
Перевод	X
Поступление	X
Выбытие	X
Переоценка	X
Обесценение	X
Прочие изменения	X
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе</b>	<b>1695</b>

первоначальная стоимость ППА	15941
накопленная амортизация	14245

### 3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Строка 1240 Баланса не содержит данных. Строка 1170 расшифрована ниже:

Контрагент	Сальдо на 31.12.2023г	Сальдо на 31.12.2024 г	Сальдо на 31.12.2025
Волга АНО ФК (Договор займа №б/н от 26.04.23)	10 000	10 000	10 000
ООО Декам Договор займа №24-06/24-1 от 24.06.2024г	-	18 400 000	12 100
ООО Механика-Сервис, Договора займа от 11.08.2023	3 786	3 786	3 786
ООО РБГ, Договор проц.займа№23/01/06 от 01.06.2023	5 000	5 000	-
ООО Роми-групп Договор займа №ЗРГ-1, №26	1 280 000	1 280	1 280
ООО Технология, договор займа № 23/06-1 от 07.06.2023 г. (8%)	2 000	2 000	2 000
ООО ТК Бетон-сервис	9 000	-	-

### 3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

- приведена в Приложении к настоящим Пояснениям, таблицы № 4.1, 4.2.

В течение 2025 года резерв под обесценение запасов не создавался и не восстанавливался.

### 3.8. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблицах 9.

Таблица 9

#### Расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023

БСС Главбух	96,5	241,2	X
Каско	409,9	287,8	X
Осаго	2	26,9	X
ЭДО	X	15,1	X
ИТОГО			

### 3.9. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о Дебиторской задолженности представлена в таблице в приложении.

### 3.10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица №3):

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателей	на	на	на
	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Расчетные счета	326679	242880	922711
Касса организации	1957	57	43
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	328636	242937	922754
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	242937	922754	460305
Остаток на конец года (стр. 4500)	328636	242937	922754
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)			

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

### 3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2024-2025 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2025г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.					
<i>основной долг</i>					x
<i>проценты</i>					x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	27004,6	14391,3	32198,3	9197,5	
<i>основной долг</i>	25257,9	13688,3	30451,7	8494,5	x
<i>проценты</i>	1746,6	703	1746,7	703	x

Дополнительно в 2025 году:

- сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы – 703 тыс. руб.

### 3.14. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 11

#### Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства- всего</b>	за 2024 год	1321	5597	(2947 )	( )	3971
	за 2025 год	3971	5105	(1544 )	( )	410
в том числе:						
<i>Резерв ежегодных отпусков</i>	за 2024 год	1321	5597	(2947 )	( )	3971
	за 2025 год	3971	5105	(1544 )	( )	410

Таблица 24

#### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

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

### 3.15. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице

### 3.19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 12  
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Ремонтно-реставрационные работы	890585	(625371)	1077752	(948187)
2	Строительно-монтажные работы	3344555	(3477542)	1472265	(1454193)
3	Проектные работы	186	(50)	60621	(57098)
4	Услуги генерального подряда	56897	(21943)	23757	(13050)
5	Реализация материалов	163796	(161385)	62434	(54256)
6	Строительный контроль и авторский надзор	1054	(502)	11923	(2100)
7	Иная деятельность	1471	(450)		
Итого		4458544	4241354	2708752	(2528884)

### 3.20. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 14 и 15.

Таблица 14

#### Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Восстановление по резерву по сомнительным долгам		5317
Списание кредиторской задолженности		35599
Оценочные обязательства по оплате труда		522
Прочие доходы (возмещение коммунальных расходов)		0
Прочие доходы (компенсация расходов по договору)		13609
Штрафы, пени по договору		1956
Разница стоимости материалов при возврате		
Прочие доходы (материалы полученные при демонтаже)		43
Доход по договору цессии		9364
Прочие доходы		100
<b>Итого</b>		<b>66510</b>

Таблица 15

#### Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Прочие расходы, не принимаемые для н/обложения, Пени, штрафы по налогам		12

Госпошлина		679
Ведение реестра		51
Списание НДС на расходы		8647
Резерв по сомнительным долгам		42093
Оценочные обязательства по оплате труда		0
Услуги банка		7065
Списание Дебиторской задолженности по истечению срока		9153
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		11409
Расходы по договору цессии		9364
Прочие внереализационные доходы (расходы)		577
Прочие внереализационные доходы (расходы) (не приним.)		0
Банковская гарантия		9
<b>Итого</b>		<b>89059</b>

### 3.21. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица №13, тыс. руб

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	97437	21717
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(25165)	(4522)
4. Постоянный налоговый доход (расход)		(2)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(272)	(973)
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>		(797)
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>		(176)
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>		
7. Прочее		(9737)
8. Текущий налог на прибыль	(24893)	(3549)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 99609 тыс. руб., в предыдущем году – 17746,8 тыс. руб.

### 3.21. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 16

#### 3.21.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023

002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	2473327	1849952	1353890
003 Материалы, принятые в переработку	237	237	237
007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	33501	39185	28622
009 Обеспечение обязательств и платежей выданных, в тч банковских гарантий	1360715	2266621	2264987
МЦ материальные ценности в эксплуатации	433	472	479

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

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

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

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между организацией и связанными сторонами представлены в таблице 29

#### Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода (включая тип и цель)
Егорушкин Юрий Анатольевич	Акционер Общества (100% доли в УК) Бенефициарный владелец Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор	1. Начисление и выплата заработной платы
ООО «СпецПрофиСтрой»	Участник Общества – Егорушкин Юрий Анатольевич (100% доли в УК)	1. Приобретение строительных материалов 2. Подрядные работы
ООО «Акротера»	Участник Общества – Егорушкин Юрий Анатольевич (50% доли в УК)	1. Подрядные работы 2. Приобретение материалов
ООО «ПТФ «Синтез»	Участник Общества – Егорушкин Юрий Анатольевич (70% доли в УК)	1. Предоставление процентного займа 2. Ремонтные работы
ООО «ЧОП «Витязь-Альфа»	Участник Общества – Егорушкин Юрий Анатольевич (100% доли в УК)	1. Предоставление беспроцентного займа 2. Охранные услуги
ООО «ФМ Синтез»	Участник Общества – Егорушкин Юрий Анатольевич (100% доли в УК)	1. Предоставление процентных и беспроцентных займов
ООО «ПартнерПроект»	Участник Общества – Егорушкин Юрий Анатольевич (60% доли в УК)	1. Проектные и подрядные работы 2. Получение процентного займа
ООО «АПП «Хыял»	Участник Общества – Егорушкин Юрий Анатольевич (100% доли в УК)	Операции не осуществлялись
АО «ТатСНРУ»	Единоличный исполнительный орган - Егорушкин Юрий Анатольевич	1. Получение беспроцентных займов

## Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 17 (тыс. руб.)

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2025 год	за 2024 год
1) Егорушкин Юрий Анатольевич - Генеральный директор		
Размер вознаграждения		3644,2
Взносы во внебюджетные фонды		897,6
НДФЛ		470,8

Долгосрочных вознаграждений не было.

Сальдо и обороты по операциям со связанными сторонами в течение 2024 г

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет оплачено денежными средствами	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
<b>ООО СпецПрофиСтрой</b>		<b>2203</b>	<b>33204</b>	<b>51000</b>	-	<b>19999</b>
Договор займа 24-06.320-1 от 20.06.2024	-	-	20001	30000	-	9999
Договор займа 24-09/24-1 от 24.09.2024	-	-	11000	21000		10000

Договор займа №23-09/13-1 от 13.09.2023	-	1530	1530	-	-	-
Договор поставки от 03.04.2023	-	673	673	-	-	-
<b>ООО ПТФ "Синтез"</b>	<b>3375</b>	<b>11641</b>	<b>15230</b>	-	<b>214</b>	
2017 Договор займа 7,5% №17-12/28- 3от28.12.2017г.	1650	-	-	1171	479	-
Договор по ремонту 205здот11.01.2022	8400			8400	-	
Договор аренды (205)от11.01.2021		6675	11641	5659		693
<b>ООО Акротера</b>	<b>4958</b>	-	-	<b>3610</b>	<b>1348</b>	-
Договор подряда от 14.02.2023г	5000	-	-	3610	1390	-
Основной договор	-	41	-	-	-	41
<b>АО ТатСНРУ</b>	-	<b>13401</b>	<b>8130</b>	<b>5864</b>	-	<b>11135</b>
2014 Памят арх. на тер. Бол. гор. Дог. №14/10от01.08.14	-	866	-	-	-	866
2016 Памят арх. на тер. Бол. гор. Дог. №20/2016от01.10.16	-	2167	150	-	-	2017
2016 Памят арх. на тер. Бол. гор. Дог. №АО-3от22.07.2016г	-	1315	-	-	-	1315
Договор №34/19-1.5 от 15.08.2019	-	39	-	-	-	39
Договор №341/2020-С3от05.02.2020		222	-	-	-	222
Договор №54/2020-С3от30.06.2020		231	-	-	-	231
Договор аренды оборудования	-	43	-	-	-	43
Основной	-	16	7	-	-	9
2016 Дог. займа №16-03/28-5 от 28.03.2016г.	-	904	904	-	-	-
2016 Дог. займа №16/06-02- 1от02.06.2016г.	-	5 400	4269	-	-	1131
Договор подряда №33/2021- АР2от15.03.2021	-	1461	-	-	-	1461
Договор подряда №656/1 от 14.03.2023	-	-	-	886	-	886
Договор поставки от 01.06.2024			2480	2480	-	-
Договор поставки от 01.04.2024				2914		2914

<b>ООО ЧОП Витязь-Альфа</b>	-	<b>800</b>	<b>800</b>	-	-	-
Договор по охране объекта от 08.01.2019	-	250	250	-	-	-
Договор УМ/О/2019от25.07.2019	-	550	550	-	-	-
<b>ООО ФМ Синтез</b>	-	<b>4</b>	<b>3741</b>	<b>3968</b>	-	<b>231</b>
Договор аренды	-	3972	3741	3972	-	231
Договор займа 7,5%№18-10/09-1от09.10.2018	710	-	-	710	-	-
Договор займа 7,5%№18-11/27-1от27.11.2018	228	-	-	228	-	-
Договор 4%№21-06/29-1 от 29.06.2021г.	3030	-	-	3030	-	-
<b>ООО ПартнерПроект</b>	-	<b>14751</b>	<b>8791</b>	<b>6911</b>	-	<b>12871</b>
Договор №9/2022-ПИР от 04.04.2022	-	-	3011	3011	-	-
Договор 1/2019-С1от02.09.2020	-	5337	1880	-	-	3457
Договор№341/2020-С1от03.02.2020	-	2191	-	-	-	2191
Договор№54/2020-С1от29.06.2020	-	1838	-	-	-	1838
Договор №48/2023-ПИР от 16.11.2023	-	-	3900	3900	-	-

31

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Соглашение о зачете встречных однородных требований по обязательствам от 25.06.2020	5385	-	-	5385
---	------	---	---	------

### Сальдо и обороты по операциям со связанными сторонами в течение 2025 г

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за пер		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет оплачено денежными средствами	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Договоры</b>						
<b>ООО СпецПрофиСтрой</b>	-	<b>21 662</b>	<b>22 534</b>	<b>218 357</b>	-	<b>217 485</b>
договор поручения № 73-п от 05.08.2025 г.				<b>214 056</b>		<b>214 056</b>
договор займа № 2507/14-1 от 14.07.2025 г. (20%)	-		872	4 170	-	3 298
Договор займа №24-09/24-1 от 24.09.2024(20%)	-	10 872	10 872	71	-	71
Договор займа№24-06/20-1 от 20.06.2024 (17%)	-	10 790	10 790	60	-	60
<b>ООО ПТФ"Синтез"</b>	<b>0</b>	<b>214</b>	<b>5659</b>	<b>11318</b>		<b>5873</b>
2017Договор займа 7,5%№17-12/28-3от28.12.2017г.	479	-	-	-	479	-
Договор аренды (205)от11.01.2021		693	5659	11318	-	6352
<b>ООО Акротера</b>	<b>1348</b>		-	-	<b>1309</b>	-
Договор подряда от 14.02.2023г	1390	-	-	-	1390	-

23

Основной договор	-	41		40	-	81
<b>АО ТатСНРУ</b>	-	<b>11135</b>	<b>1515</b>	-		<b>9620</b>
2014Памят арх.на тер.Бол.гор.Дог.№14/10от01.08.14	-	866	234	-	-	631
2016Памят арх.на тер.Бол.гор.Дог.№20/2016от01.10.16	-	2017	150	-	-	2017
2016Памят арх.на тер.Бол.гор.Дог.№АО-3от22.07.2016г	-	1315		-	-	1315
Договор №34/19-1.5 от 15.08.2019	-	39	-	-	-	39
Договор №341/2020-С3от05.02.2020	-	222	-	-	-	222
Договор№54/2020-С3от30.06.2020	-	231	-	-	-	231
Договор аренды оборудования	-	43	-	-	-	43
Основной	-	9	-	-	-	16
2016Дог.займа№16/06-02-1от02.06.2016г.	-	1 131	1131	-	-	-
Договор подряда№33/2021-АР2от15.03.2021	-	1 462	-	-	-	1461
Договор подряда №656/1 от 14.03.2023	-	886	-	-	-	886
<b>ООО ЧОП Витязь-Альфа</b>	-	-	-	-	-	-
Договор по охране объекта от 08.01.2019	-	-	-	-	-	-
Договор УМ/О/2019от25.07.2019	-	-	-	-	-	-
<b>ООО ФМ Синтез</b>		<b>4</b>	<b>9272</b>	<b>13294</b>	-	<b>4</b>
Договор аренды	-	3972	-	3972	-	3972
Договор займа 7,5%№18-10/09-1от09.10.2018	710	-	-	-	710	
Договор займа 7,5%№18-11/27-1от27.11.2018	228	-	-	-	228	
Договор 4%№21-06/29-1 от 29.06.2021г.	3030	-	-	50	3030	
<b>ООО ПартнерПроект</b>	-	<b>1475</b>	<b>5780</b>		-	<b>14751</b>
Договор 1/2019-С1от02.09.2020	-	5337	860	-	-	5337
Договор№341/2020-С1от03.02.2020	-	2191	-	-	-	2191
Договор№54/2020-С1от29.06.2020	-	1838	-	-	-	1838
Соглашение о зачете встречных однородных требований по обязательствам от 25.06.2020		5385	-	-		5385

### Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,

Бенефициарный владелец: Егорушкин Юрий Анатольевич

### 3.28. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 5

Вид оценочного значения	На 31.12.20	Изменения за 20 г.	На 31.12. 20
Амортизация основных средств			
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов			
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов			
Резерв под обесценение стоимости запасов			
Резерв под обесценение финансовых вложений			
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств			
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков			
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			

### 3.29. Раскрытие информации о капитале

Информация о капитале Общества представлена в таблице 25.

Таблица 25

Раскрываемый показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных	10000,00	10000,00	10000,00
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	0	0	0
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	0	0	0
о прибыли, приходящейся на одну акцию: базовая прибыль (убыток) на акцию, а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете;	0,77	0,46	0,57
разводненная прибыль (убыток) на акцию, а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемые при ее расчете.	-	-	-

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Егорушкин Ю.А.)  
31.03.2026г