

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

## ООО «Партнер Строй-Монтаж»»

### Раздел I. Общие сведения

ООО «Партнер Строй-Монтаж» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве № 1237700138301 от 17.02.2023.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер Строй-Монтаж».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

ООО «ПС-М».

Место нахождения Общества: город Москва.

Электронная почта: info @partnerstroy-m.ru

### 1. Общая информация

#### 1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество зарегистрировано в Российской Федерации 17.02.2023 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1237700138301.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9703135343.

#### 1.2. Сведения о юридическом адресе

Общество зарегистрировано по адресу: 115088, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южнопортовый, ул Шарикоподшипниковская, дом 13, строение 2.

#### 1.3. Сведения о численности сотрудников

Численность персонала Общества, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составила 495 (на 31.12.2024г. – 101) человек.

#### 1.4. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет в своем составе 6 территориально обособленных подразделения:

- Обособленное подразделение Чульман, КПП 140045002, дата постановки на учет 03.03.2025 (678980, Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский район, поселок Чульман, улица Советская, здание 22);

- Обособленное подразделение в с.п. Кривянское, КПП 612545001, дата постановки на учет 09.12.2025 (Ростовская область, Октябрьский район, станица Кривянская, улица Багаевская, здание 18 к, строение 4 , помещение № 52);

- Обособленное подразделение в г. Дзержинск, КПП 524945001, дата постановки на учет: 03.06.2024 (Нижегородская область г. Дзержинск пр-т Свердлова д.18 к.6);

- Обособленное подразделение ООО «ПС-М» в г. Артем, КПП филиала 253645001, дата постановки на учет: 23.09.2024 (690014, «Приморский край, г. Владивосток, улица Аксаковская дом 3 офис 8.);

- Обособленное подразделение ООО «ПС-М» в г.Сургут, КПП филиала: 860245001, дата постановки на учет: 25.12.2024 628406, Россия, ХМАО – Югра, город Сургут, ул. Энергостроителей, д. 4, каб. 20;

- Обособленное подразделение ООО "ПС-М" в г.Якутск», КПП филиала: 140045001, дата постановки на учет: 03.02.2024 (Республика Саха (Якутия), городской округ город Якутск, город Якутск, улица 50 лет Советской Армии, дом 54).

#### 1.5. Контролирующие стороны Общества

По состоянию на 31.12.2025 контролирующим лицом Общества является Голубев Алексей Викторович, ИНН 501003205675.

#### **1.6. Сведения об уставном капитале**

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 – 10 150 т. руб., (на 31.12.2024- 10150 т.руб., 31.12.2023-150 т. руб.) составляет 10 150 000 (Десять миллионов сто пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек и составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер доли участника в уставном капитале Общества определяется в процентах.

Уставный капитал на обозначенные даты полностью оплачен.

#### **1.7. Сведения о дочерних обществах**

У общества на 31.12.2025 нет дочерних обществ.

#### **1.8. Сведения о принадлежности к группе компаний или иным связанным сторонам**

Информация о связанных сторонах ООО «ПАРТНЕР СТРОЙ-МОНТАЖ» по состоянию на 31.12.2025 и об операциях Общества со связанными сторонами приведена в п. 3.1 раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **1.9. Органы управления Обществом**

Органами Общества являются:

- Генеральный директор.
- Общее собрание участников Общества.
- Совет директоров Общества (не выбран).

1.9.1 Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников:

ФИО	Доля в уставном капитале
Голубев Алексей Викторович, ИНН 501003205675	51 % от уставного капитала
Земскова Галина Николаевна, ИНН 525625720583	49 % от уставного капитала

1.9.2 Совет директоров Общества (не избран).

1.9.3 Генеральный директор.

С 24.07.2024г. Генеральным директором Общества избран Шибачев Владимир Викторович (протокол общего собрания участников № 04-24 от 24.07.2024г.).

1.9.4 Контрольным органом Общества является Ревизионная комиссия (не избрана).

#### **1.10. Сведения об аудитор**

Наименование: ООО «ФинЭкспертиза»

ИНН: 7708096662

Юридический адрес: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29

Почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве 29 августа 2002 года за № 1027739127734

Свидетельство от 14 октября 2004 года серия 77 № 007636962

ООО «ФинЭкспертиза» является членом СРО ААС (Саморегулируемая организация аудиторов (Ассоциация «Содружество») ОРНЗ 12006017998.

### 1.11. Основные виды деятельности Общества

Вид деятельности	код ОКВЭД
Строительство жилых и нежилых зданий	41.20

Общество выполняет работы на объектах строительства собственными силами, среднесписочная численность работников Общества в отчетном периоде составила 495 человек (в 2024г – 101 человек).

## Раздел II. Информация о финансовом положении организации, об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023. №157 н.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений Общества, составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется ежеквартально, т.е. отчетными периодами являются квартал, полугодие, 9 месяцев.

- Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности Общество проводит обязательную годовую инвентаризацию всех активов и обязательств по состоянию на 31 декабря каждого года, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Кроме того, организация проводит внеплановые инвентаризации основных средств и товарно-материальных активов при событиях:

- смена материально ответственных лиц;
- чрезвычайные ситуации (в т.ч. связанные с экстремальными погодными явлениями).

### 2.1. Выручка

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Формирование выручки по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, производится с учетом порядка, установленного Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

Выручка по таким договорам признается по «мере готовности». При применении оценки по «мере готовности» степень завершенности работ по договорам строительного подряда определяется:

А) по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по основному договору. Расчетная величина общих расходов по основному договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины всех расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Б) по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ.

Для определения признаваемой выручки рассчитывается сумма корректировки, определяемая как разница между суммой выручки, рассчитанной на основании подписанных у Заказчика КС-2 и КС-3, признаваемых как принятые работы в соответствии с условиями

договора с начала строительства по каждому договору, и расчетной величиной выручки, определенной методом «по готовности» работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

В случае невозможности достоверного определения выручки объекта и финансового результата от исполнения договора способом по степени готовности допускается применение иных методов определения выручки, признаваемой на отчетную дату, исходя из порядка ценообразования договора строительного подряда, а также путем экспертной оценки стоимости выполненных работ, непредъявленных заказчику

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, работ, услуг, непосредственно связанных со строительством и проектированием объектов.

Направления деятельности	2025г		2024г	
	Выручка без НДС, тыс. руб.	%	Выручка без НДС, тыс. руб.	%
<b>Выручка итого, в т.ч.:</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>
Строительство и ТПиР гидроэнергетики (генерации)	3 466 930	100%	692 130	100%

## 2.2. Себестоимость товаров, работ, услуг и управленческие расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете методом «начисления», если в отношении отдельных видов расходов иное не установлено действующими стандартами бухгалтерского учета.

В себестоимость продукции, проданных товаров, работ, услуг включаются:

- прямые затраты по объектам строительства и проектирования
- косвенные затраты (расходы управленческого персонала филиалов и дирекций, осуществляющих строительство и проектирование объектов)

Статьи затрат	2025 г		2024 г	
	Сумма без НДС тыс. руб	%	Сумма без НДС тыс. руб	%
<b>Себестоимость товаров, работ, услуг итого, в т.ч.:</b>	<b>2 985 501</b>	<b>100%</b>	<b>542 580</b>	<b>100%</b>
Материальные расходы	41 349	1,39%	16 078	2,96%
Оплата труда и страховые взносы	1 271 519	42,59%	251 626	46,38%
Охрана труда и промышленная безопасность	44 805	1,50%	9 976	1,84%
Амортизация	8 603	0,29%	418	0,08%
Аренда (услуги), содержание МиМ и оборудования				
Аренда, содержание и ремонт транспорта, машин и механизмов, оборудования	397 553	13,31%	13 380	2,47%
Аренда, содержание зданий, помещений, сооружений и иного	14 446	0,48%	2 827	0,52%

имущества				
Субподрядные работы	509 787	17,08%	176 804	32,58%
Банковские гарантии				
Прочие, в т.ч	697 439	23,36%	71 471	13,17%
затраты на персонал (проезд к месту работы при вахтовом методе, компенсация проезда к месту расходы, медосмотр и медобслуживание и т.д)	162 717	5,45%	12 538	2,31%
Командировочные расходы	117 947	3,95%	56 145	10,35%
налоги, сборы госпошлины	21	0,001%		
Программное обеспечение и техника ИТ	59 485	1,99%	449	0,08%
Прочие ОПР	298 965	10,01%		
транспортировка и перебазировка	58 304	1,95%		
прочие производственные и общепроизводственные расходы			2 339	0,43%

Управленческие расходы.

В состав управленческих расходов включаются затраты аппарата управления; управленческие расходы признаются в полной сумме и относятся напрямую того отчетного периода, в котором возникли в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Статьи затрат	2025 г		2024г	
	Сумма без НДС, тыс. руб.	%	Сумма без НДС, тыс. руб.	%
<b>Управленческие расходы итого, в т. ч.:</b>	<b>236 132</b>	<b>100%</b>	<b>129 346</b>	<b>100%</b>
Аренда и содержание зданий, помещений, сооружений, земли	14 732	6,23%	3 977	3,07%
Оплата труда и страховые взносы	186 465	78,96%	41 797	32,32%
Командировочные расходы	11 162	4,73%	687	0,53%
Содержание офиса и хозяйственные расходы	3 475	1,47%	186	0,14%
Прочие управленческие	9 040	3,83%	6 619	5,12%
Расходы для осуществления основной деятельности (СРО, лицензирование, программное обеспечение)	11 258	4,77%	956	0,74%
Прочие статьи расходов			75 124	58,08%

Также информация о понесенных расходах в разрезе экономических элементов без деления на прямые и управленческие представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 6 Затраты на производство).

В связи с тем, что Общество выполняет строительные работы собственными силами, наиболее существенную величину в составе расходов занимают расходы на оплату с отчислениями страховых взносов (в 2024г – 45,98% от всей суммы расходов)

В состав «Прочие затраты» входят расходы на аренду техники, транспорта, машин и механизмов, расходы на транспортировку и перебазировку имущества, командировочные расходы, банковские гарантии и т.д.

### 2.3. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (в Отчете о финансовых результатах) развернуто.

Статья доходов/расходов	2025г		2024г	
	Сумма без НДС, тыс. руб.	%	Сумма без НДС, тыс. руб.	%
<b>Прочие доходы итого, в т.ч.:</b>	<b>15 565</b>	<b>100%</b>	<b>22 247</b>	<b>100%</b>
Доходы от сдачи в аренду	1 500	9,637%		
Оприходование излишков			3 642	16,37%
Создание/Восстановление оценочного обязательства по предстоящим отпускам	2 054	13,196%		
Исправительные записи прошлых лет			29	0,13%
Прочие внереализационные доходы (расходы)	524	3,367%	18 472	83,03%
Доходы (расходы) по прочим финансовым вложениям (имущественные права)	650	4,176%		
НПНУ Доходы/расходы прошлых лет	673	4,324%		
Прочая выручка, в т.ч	10 164	65,300%	104	0,47%
Реализация прочего имущества			104	0,47%
Аренда имущества, оказание услуг аутсорсинга	10 164	65,3%		
<b>Прочие расходы итого, в т.ч.:</b>	<b>29 780</b>	<b>100%</b>	<b>2 657</b>	<b>100%</b>
Доходы (расходы) по прочим финансовым вложениям (имущественные права)	720	2,42%		
Расходы по передаче товаров безвозмездно			205	7,72%
Расходы от реализации ТМЦ			125	4,70%
Амортизация	4 544	15,26%		
НПНУ Штрафы за нарушение налогового (валютного, трудового) законодательства и другие штрафы	6 288	21,12%		
Налоги и сборы (налог на имущество, плата за негатив. воздействие на окружающую среду и прочие)	215	0,72%		
НПНУ Материальная помощь	50	0,17%		
НПНУ НДС не принимаемый в НУ	606	2,03%		
НПНУ Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 752	5,88%		
Расходы на услуги банков	827	2,78%	880	33,12%
Прочие внереализационные расходы	3 084	10,36%	1 437	54,08%
Выплаты социального характера			10	0,38%
Доходы/расходы по простоям	2 320	7,79%		

Госпошлина	263	0,88%		
Создание/Восстановление резерва сомнительных долгов	4 528	15,2%		
Штрафы, пени, неустойка, компенсации расходов за нарушение условий договора	2 486	8,35%		
Расходы по нереализованным перспективным проектам	2 097	7,04%		

#### 2.4. Основные средства

Данные о наличии, движении, первоначальной стоимости, а также начисленной амортизации по видам основных средств представлены в Пояснении № 4 к бухгалтерской отчетности, данные об использовании основных средств представлены в Пояснении № 2.4. к бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений Обществом осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета №6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 №204н.

#### Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется, как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС. В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к учету, происходит в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. При приобретении основных средств определяется ликвидационная стоимость.

#### Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе материально-производственных запасов (далее – МПЗ).

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет не более 100 тыс. рублей за единицу. Данное положение не распространяется на такие группы основных средств, как здания, сооружения, транспортные средства. Активы, относящиеся к данным группам, независимо от стоимости, признаются основными средствами, если соответствуют условиям п.4 ФСБУ 6/2020.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования. Амортизация основных средств, а также начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, введенных в эксплуатацию
Здания	24-31
Сооружения	7-10
Транспортные средства	4-9
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-16
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7
Офисное оборудование	4-7

На 31 декабря каждого отчетного года Общество проверяет элементы амортизации основных средств (СПИ, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость) на соответствие условиям использования объектов основных средств. Кроме того, проверка

элементов амортизации объектов основных средств осуществляется при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

На 31 декабря каждого отчетного года Общество проверяет основные средства на обесценение. Обесценение проводится по правилам IAS 36, проверка осуществляется службами, которые используют объекты основных средств в момент проведения годовой инвентаризации.

## 2.5. Финансовые вложения

На 31.12.2024 Финансовые вложения составляли 5 000 т. руб.(стр1240)-предоставленный займ, и 70 т.руб (стр 1170)-вложения в уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР СТРОЙ-МОДЕРНИЗАЦИЯ»(в 2025 доля была продана физическому лицу).

Финансовые вложения на 31.12.2025 отсутствуют.

## 2.6. Запасы

Структура запасов отражена в Пояснении № 6 к бухгалтерской отчетности. Ведение бухгалтерского учета запасов осуществлялось в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В Обществе разработаны внутренние регламенты «Об организации складского хозяйства и учета движения материальных ценностей при реализации проектов строительства», «Об организации перемещения, хранения и выбытия неиспользуемых в производстве материальных ценностей и основных средств».

Ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, постоянная действующая комиссия проводит проверку запасов на снижение стоимости для определения на отчетную дату наименьшей из следующих величин: себестоимости или чистой стоимости продаж. По состоянию на 31.12.2024г. убыток от обесценения запасов обнаружен не был.

Активы, используемые для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов Общества, запасами не являются и отражаются в балансе в разделе 1 «Внеоборотные активы».

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материальных ценностей.

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии - по средней себестоимости каждого вида запасов.

## 2.7. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности с подразделением на долгосрочную и краткосрочную отражен в Пояснении № 7 к бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма дебиторской задолженности составляет 1 100 623 тыс. руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность составляет 272 189 тыс. рублей, на 31.12.2024 задолженность- 357 085 т.руб., в т.ч. долгосрочная дебиторская задолженность-25 642 т.руб.

В состав долгосрочной дебиторской задолженности входят гарантийные удержания следующих Заказчиков:

Контрагент	За 2025 Сумма/ тыс. руб.	За 2024 Сумма/тыс. руб.
ГК ЕКС(ИНН 5012000639)	45 926	
Трест Гидромонтаж АО (ИНН 7734047608)	226 263	24 705
МЭС		937
<b>Итого</b>	<b>272 189</b>	<b>25 642</b>

В состав краткосрочная дебиторской задолженности на 31.12.2025 входит задолженность с поставщиками и подрядчиками по авансам (обеспечительным платежам), выданным (без НДС и с учетом резерва по сомнительным долгам) в размере 832 962 тыс. руб.(на 31.12.2024- 331 443 тыс.руб)., задолженность с покупателями и заказчиками (с учетом резерва по сомнительным долгам) в размере 814 697 тыс. руб. (на 31.12.2024-327 350 тыс.руб.) и сумма прочей дебиторской задолженности в размере 18 265 тыс. руб.(на 31.12.2024-4 093 тыс. руб.)

Прочая дебиторская задолженность включает в себя:

Наименование	За 2025 Сумма/ тыс. руб.	За 2024 Сумма/ тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	179	172
Расчеты по претензиям		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	873	369
Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим операциям		
Расчеты с прочими покупателями и Заказчиками	12 977	4
Расчеты по неиспользованным билетам	4 236	1011
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 537
<b>Итого</b>	<b>18 265</b>	<b>4 093</b>

Движение резерва по сомнительным долгам представлен в таблице:

Наименование показателя	2025г.	2024.
Остаток резерва на начало периода		
Начислен резерв по сомнительным долгам	4 258	
Списание дебиторской задолженности (ДЗ) за счет ранее начисленного резерва		
Восстановление резерва в связи с погашением ранее признанной нереальной к взысканию ДЗ		
Остаток резерва на конец периода	4 258	0

Структура резерва по сомнительным долгам также отражена в Пояснении № 7 к бухгалтерской отчетности.

## 2.8.Кредиторская задолженность

В соответствии с условиями оплаты по договорам подряда дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе развернуто по статье Дебиторская задолженность в части авансов, выплаченных под предстоящее выполнение работ, и статье Кредиторская задолженность в части задолженности за выполненные работы.

Состав кредиторской задолженности отражен в Пояснении № 8 к бухгалтерской отчетности.

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (пояснения №8) составляет 1 947 328 тыс. руб. на 31.12.2025 и 393 405 тыс. руб на 31.12.2024 и включает в себя:

Наименование	За 2025 Сумма/ тыс. руб.	За 2024 Сумма/ тыс. руб.
Расчеты по претензиям	25	
Расчеты по налогам и сборам	362 827	107 989

Расчеты с персоналом по прочим операциям	105 727	27 950
Прочие расчеты с разными кредиторами в т.ч.	1 478 749	257 466
ГК ЕКС,АО	134 813	
ТГМ , АО	791 024	200 673
прочие		7 339
С поставщиками и подрядчиками	552 912	49 454
<b>Итого</b>	<b>1 947 328</b>	<b>393 405</b>

### 2.9. Заемные/кредитные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимаются к бухгалтерскому учету в момент фактического получения денег.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением случаев, когда они подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам краткосрочным показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

На 31.12.2025 задолженность отсутствует. На 31.12.2024 отсутствуют то же.

Задолженность по полученным займам и кредитам долгосрочным показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

На 31.12.2024 задолженность по займу долгосрочному составила 8 040 т.руб.

На 31.12.2025 задолженность отсутствует

### 2.10. Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства составили предстоящие расходы согласно п.10 ФСБУ 26/2020 на субподрядные работы в размере 21 438 тыс. руб., а также оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков на сумму 98 771 т.руб.. Общая сумма краткосрочных оценочных обязательств 120 209 тыс. руб. В 2024 Оценочные обязательства отсутствовали.

### 2.11. Обеспечение обязательств, выданные Обществом

Обеспечения обязательств выданные обществом отсутствуют.

### 2.12. Полученные Банковские гарантии на обеспечение обязательств

Полученные банковские гарантии на 31.12.2025 отсутствуют.

### 2.13. Прочие внеоборотные и оборотные активы и обязательства.

Структура прочих активов и обязательств представлена в таблице:

Показатель	Строка баланса	2025 г		2024г	
		сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
<b>Прочие внеоборотные , итого в т. ч.:</b>	<b>1190</b>				
Платежи по страхованию					
<b>Прочие оборотные активы, итого в т. ч.:</b>	<b>1260</b>	<b>987 734</b>	<b>100%</b>		<b>100%</b>
Выполненные этапы по незавершенным работам		981 335	99.35%		
Расходы будущих периодов, в т.ч. расходы по перспективным		6 400	0,65%		

проектам				
Долгосрочные активы к продаже и прочие				
<b>Прочие долгосрочные обязательства, в т. ч.:</b>	<b>1450</b>		<b>100%</b>	<b>100%</b>
Расчеты по аренде долгосрочные, гарантийные удержания			100%	100%
<b>Прочие краткосрочные обязательства, в т. ч.:</b>	<b>1550</b>		<b>100%</b>	<b>100%</b>
Расчеты по аренде краткосрочные				
Работы вып, но не сданные подрядчиком				

#### 2.14.Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах).

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») Бухгалтерского баланса. Отложенные активы и обязательства одного вида отражаются свернуто (основные средства и материалы).

Суммы переплаты в бюджет по текущему налогу на прибыль, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность».

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
<b>Отложенные налоговые активы итого, в т.ч.:</b>	<b>177 421</b>	<b>0</b>
Незавершенное производство	1	
Основные средства	19	
Резервы сомнительных долгов	1 132	
Оценочные обязательства и прочие резервы	30 052	
Расходы будущих периодов	44	
Кредиторская задолженность(в т.ч арендные обязательства)	6	
Убытки НУ прошлых лет и текущего периода (в т.ч от реализации ОС)	146 167	
<b>Отложенные налоговые обязательства итого, в т.ч.:</b>	<b>245 752</b>	<b>0</b>
Незавершенное строительство	250	
Основные средства	168	
Расходы будущих периодов		
Выполненные этапы работ		
Прочие расходы	245 334	

Разница между сальдо отложенных налоговых активов и обязательств на конец и начало 2025 г составляет 68 331 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах.

#### 2.15.Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены следующие активы:

(тыс. руб.)

Вид денежных средств/эквивалентов	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Средства в кассе	7	7	7
Средства на расчетных счетах	175 221	17 438	6 694
Средства на специальных (карточных) счетах			
в том числе:			
Аккредитивы			
Специальный расчетный карточный счет			
Переводы в пути			
Итого денежные средства	175 228	17 445	6 775
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком обращения до трех месяцев)			
Долговые ценные бумаги (со сроком погашения до трех месяцев)			
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	175 228	17 445	6 775

Движение денежных средств и денежных эквивалентов по текущим, инвестиционным и финансовым операциям представлено в форме отчетности «Отчет о движении денежных средств». В 2025 году наиболее существенные денежные потоки наблюдались по текущим операциям.

Поступления денежных средств от текущих операций составило 2 680 924 тыс. руб. (в 2024-761 294 т.руб.), в том числе поступления от продажи продукции, товаров, работ услуг составили 1 997 211. руб. (стр. 4111 ОДДС) ( в 2024 г-671 602 т.руб), прочие поступления составили 683 713 тыс. руб. ( в 2024 -89 692 ).

Платежи по текущим операциям составили 2 514 451 тыс. руб. (стр. 4120 ОДДС) ( в 2024-749 664 т .руб.), в том числе платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги – 1 016 562 тыс. руб. (стр. 4121 ОДДС) (без НДС) ( в 2024- 406 884 т.руб.), платежи в связи с оплатой труда работников 1 448 558 тыс. руб.( в 2024-230 217), прочие платежи 49 331 тыс. руб.(в 20240 112 563 т.руб.)

Платежи по финансовым операциям – возврат займов - в 2025 году составили 21 540 тыс. руб. (стр. 4320 ОДДС).( в 2024- 51557 т.руб.)

### Раздел III. Связанные стороны

#### 3.1. Выплаты основному Управленческому персоналу Общества.

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- генеральный директор,
- заместители генерального директора,

тыс. руб.

Показатель	2025г	2024г
<b>Вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода:</b>	<b>30 019</b>	<b>6 898</b>
Оплата труда	26 000	5 316

Премии	2 305	1 248
Начисленные налоги и иные обязательные платежи	1 714	334
ДМС		
<b>Вознаграждения, подлежащие выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты:</b>		-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам добровольного страхования		-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		-
Иные платежи, в т.ч начисленные взносы		-

## **Раздел IV. Управление рисками**

### **4.1. Риски в связи с санкциями**

Геополитическая обстановка в Восточной Европе и введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Организации на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Организации. Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Организации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

### **4.2. Валютный риск**

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочных займов, а также кредиторской задолженности равна их учетной стоимости, отраженной в финансовой отчетности.

Большинство расчетов Общество ведет в рублях. В связи с этим руководство Общества полагает, что подверженность Компании риску, связанному с колебаниями курсов валют, незначительна.

### **4.3. Риск недостатка ликвидности**

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества исполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их погашения.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе. Основой управления риском ликвидности является оперативный анализ планируемых денежных потоков компании. Данные о сроках и размерах поступлений и выплат при составлении бюджета движения денежных средств ежемесячно корректируются с учетом выявленных рисков. При выявлении кассовых разрывов менеджмент компании устраняет их путем перераспределения денежных потоков (отсрочка, рассрочка платежей), либо планирует получение кредита на покрытие таких разрывов.

Таким образом, система принятия управленческих решений Общества минимизирует риски ликвидности, потенциально способные негативно сказаться на развитии и финансовых результатах деятельности Общества.

#### **4.4. Риск налоговых претензий**

Общество осуществляло операции с различными поставщиками и подрядчиками, в уставном капитале которых оно не имеет ни прямой, ни косвенной доли участия. Данные организации обязаны нести ответственность за соблюдение налогового законодательства. Вместе с тем, в случае если налоговые органы предъявят поставщикам претензии в связи с неполным соблюдением налогового законодательства, это может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества. Руководство не отразило резервов по данным рискам в настоящей финансовой отчетности, поскольку оценивает риск оттока денежных средств для их погашения как возможный, но не высокий.

#### **4.5. Риски банкротства**

Риски банкротства отсутствуют.

### **Раздел V. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.**

Общество за период с 31 декабря 2025 года и до момента составления Пояснительной записки:

- 1) не привлекало кредитных средств;
- 2) не заключало новых договоров поручительства;
- 3) не осуществляло и не планирует продажу активов, кроме продаж в ходе осуществления обычных видов деятельности;
- 4) не осуществляло выпуск долговых инструментов, не заключало и не планирует заключать соглашения о слиянии или ликвидации;
- 5) не происходило конфискации государством или уничтожения каких-либо активов в результате стихийных бедствий и др. форс-мажорных ситуаций;
- 6) не происходило каких-либо событий, связанных с условными обязательствами;
- 7) не происходило каких-либо событий, влияющих на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем, в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

### **Раздел VI. Информация по прекращаемой деятельности**

Обществом в настоящее время не планируется прекращение либо существенное сокращение осуществляемой деятельности, а также реорганизация либо ликвидация.

### **Раздел VII. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

В течение отчетного периода Общество не проводило расходов на НИОКР.

### **Раздел VIII. Государственная помощь**

В течение 2025 года Обществу не оказывалась государственная помощь.

Генеральный директор



Шибяев Владимир Викторович

27 марта 2026 г □