**ПОЯСНЕНИЯ**
**К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУСГАЗШЕЛЬФ»**
**ЗА 2025 ГОД**


1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ... 2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 4
2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах ... 4
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 4
2.3. Нематериальные активы ... 5
2.4. Основные средства ... 6
2.5. Капитальные вложения во внеоборотные активы ... 8
2.6. Договоры аренды ... 8
2.7. Финансовые вложения ... 9
2.8. Запасы ... 10
2.9. Уставный и добавочный капитал ... 11
2.10. Займы и кредиты ... 11
2.11. Отложенные налоги ... 11
2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 11
2.13. Выручка, прочие доходы ... 12
2.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы ... 13
2.15. Расходы будущих периодов ... 13
2.16. Задолженность покупателей и заказчиков ... 13
2.17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 13
2.18. Признание доходов ... 14
2.19. Признание расходов ... 14
2.20. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда ... 15
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ ... 17
3.1 Изменения сравнительных показателей ... 17
4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 21
4.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности 21
4.2. Финансовые риски ... 21
4.3. Правовые риски ... 21
4.4. Риск изменения судебной практики ... 21
4.5. Геополитические риски ... 21
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД ... 23
5.1. Нематериальные активы ... 23
5.2. Основные средства ... 23
5.3. Договоры аренды. Активы в форме права пользования ... 23
5.4. Финансовые вложения ... 24
5.5. Прочие внеоборотные активы ... 25
5.6. Запасы ... 25
5.7. Дебиторская задолженность ... 25
5.8. Денежные средства и их эквиваленты ... 26
5.9. Прочие оборотные активы ... 27
5.10. Капитал и резервы ... 28
5.11. Кредиты и займы ... 28
5.12. Долгосрочные обязательства и кредиторская задолженность ... 28
5.13. Обязательства по аренде ... 29
5.14. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства ... 29
5.15. Отложенные налоги ... 30
5.16. Обеспечение обязательств ... 32
5.17. Выручка и себестоимость продаж ... 33
5.18. Учет договоров строительного подряда ... 34
5.19. Прочие доходы и расходы ... 38
5.20. Информация о связанных сторонах ... 38
5.21. Вознаграждение основному управленческому персоналу ... 40
5.22. События после отчетной даты ... 40

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РусГазШельф» (сокращенное наименование ООО «РусГазШельф» - далее по тексту Общество) образовано 11 сентября 2017 года и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы № 19 по г.Москве за основным государственным регистрационным номером 1177746952492.

Прежнее наименование Общества – ООО «Юнитэк-Энерджи».

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – Общество с ограниченной ответственностью ОКОПФ 12300/частная ОКФС 16.

Место нахождения (юридический адрес): 121357, город Москва, улица Верейская, дом 29, стр. 34, этаж 7, помещение I, комната 1, 4.

Со 2 июня 2023 года участниками Общества являются:

| Участник | Номинальная доля участия | Стоимость доли, тыс. руб. |
|---|---|---|
| АО «Навигат» | 99,9 % | 99,9 |
| АО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ФИДУЦИАРНЫЙ СЕРВИС» Д.У. Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Алиа» | 0,1 % | 0,1 |
| Итого | 100 % | 100 |

Основным видом деятельности Общества является Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, ОКВЭД 71.12.

В 2025 году и 2024 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- выполнение строительно-монтажных работ по договорам строительного подряда;

- реализацию товаров в виде оборудования и иных элементов обустройства системы подводной добычи углеводородов;

- оказание шефмонтажных услуг (предоставление оборудования и персонала по проектам строительства скважин газоконденсатных эксплуатационных Южно-Киринского и Киринского месторождений);

- оказание агентских услуг (по организации выполнения проекта «Строительство объектов берегового технологического комплекса и подводно-добычного комплекса Киринского газоконденсатного месторождения»);

- оказание услуг по сертификации оборудования подводной добычи углеводородов, а также услуг по хранению оборудования.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РусГазШельф» включает показатели деятельности всех подразделений. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе шесть территориально обособленных структурных подразделения.

| № п/п | Наименование структурного подразделения | Место нахождения | Дата постановки на учет |
|---|---|---|---|
| 1 | Обособленное подразделение ООО «РусГазШельф» в г. Южно-Сахалинск/КПП 650145001 | 693000, Сахалинская обл., город Южно-Сахалинск, Зимы ул., дом 77 | 29.11.2021 |
| 2 | Обособленное подразделение ООО «РусГазШельф» в пгт. Ноглики/КПП 651345001 | 694452, Сахалинская область, Ногликский р-н, Ноглики пгт 33334452, Сахалинская область, Ноглики пгт2, | 01.01.2020 |
| 3 | Обособленное подразделение ООО «РусГазШельф» в г. Санкт-Петербург/КПП 780145001 | Санкт-Петербург г., внутригородская территория муниципальный округ Гавань вн.тер.г., Шкиперский проток улица, д.12, корпус 2, строение 1 | 03.09.2021 |
| 4 | Обособленное подразделение ООО «РусГазШельф» в г. Москва/КПП 772945001 | 119415, Москва г, Вернадского пр-кт, дом 41, строение 1, комната 29 | 01.09.2020 |
| 5 | Обособленное подразделение ООО «РусГазШельф» в г. Холмск/КПП 7719472189 | 694620, Сахалинская область, Холмский р-н, Холмск г., Лесозаводская ул., влд.159 | 05.04.2023 |
| 6 | Обособленное подразделение ООО «РусГазШельф» в г. Нижний Новгород/КПП 773101001 | 603074, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород г.о., Нижний Новгород г., Сормовское ш., д.1Д | 28.05.2024 |

Среднесписочная численность персонала в 2025 году составила 531 человек, в 2024 году составила 477 человек.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Мигунов Алексей Юрьевич.

Совет директоров не избирался.

Бухгалтерский учет осуществлялся осуществляется юридическим лицом ООО «РГС», с которым заключен договор оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 09.04.2021 №РГШ-0066-УСЛ/2021.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из утверждения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика утверждена приказом Общества от 28 декабря 2024 года № РГШ-001/28.12.2024.

### 2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в иностранной валюте в кассе и на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных, выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса валют, составившего:

| Наименование валюты | 31 декабря 2025 года | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|---|---|---|
| 1 Доллар США | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| 1 Фунт стерлингов | 105,606 | 127,4962 | 114,5320 |
| 1 Китайская юань | 11,1592 | 13,4272 | 12,5762 |
| 1 Евро | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### 2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе признается в составе оборотных или внеоборотных активов (в соответствии с ФСБУ 4/2023).

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Следующие показатели отражаются в балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения).

Кредиты, займы и относящиеся к ним проценты:

– долгосрочные, срок погашения которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

– краткосрочные, срок погашения которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства».

Расчеты по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018:

– долгосрочные, срок погашения которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

– краткосрочные, срок погашения которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства».

### 2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (далее – НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 14/2022, в том числе, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Для целей квалификации активов в составе НМА устанавливается стоимостной лимит 100 000 (сто тысяч) рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то НМА не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования:

| Виды нематериальных активов | Срок полезного использования, лет |
|---|---|
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 10-20 |
| Прочие | 1-20 |

В бухгалтерском балансе НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Корректировки, возникшие в связи с

изменением срока полезного использования, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

У Общества нет объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится ежегодно при условии наличия признаков обесценения в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

### 2.4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются на расходы периода в момент приобретения.

Независимо от стоимости, в составе объектов основных средств отражаются:
- объекты, предназначенные для передачи в аренду;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства;
- оружие;
- объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования.

Данные о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств представлены в таблице.

| **Группа основных средств** | **Принятые сроки полезного использования** |
|---|---|
| Основные средства (кроме прав пользования активами), в т.ч.: | |
| Здания | - |
| Сооружения | 10 лет |
| Офисное оборудование | свыше 2 до 10 лет |
| Машины и оборудование | свыше 3 до 10 лет |
| Транспортные средства | свыше 5 до 8 лет |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | свыше 2 до 10 лет |
| Другие виды основных средств | свыше 4 до 8 лет |
| Права пользования активами, в т.ч. | |
| Здания | свыше 1,5 до 10 лет |
| Машины и оборудование | 5 лет |
| Транспортные средства | 3 года |

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## 2.5. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты (в сумме, превышающей 20 процентов от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств) на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## 2.6. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается на том же счете бухгалтерского учета, на котором учитываются сходные объекты учета.

Общество не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10.000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц, в отношении каждого предмета аренды. Общество не признает право пользования активом в качестве актива в случае, если срок аренды по договору не превышает 12 (двенадцати) месяцев от даты предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признается по стоимости, равной величине первоначальной оценки обязательства по аренде.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей с применением ставки дисконтирования:

- расчетной ставки, при которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды;

- ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления. Проценты начисляются на последнее число каждого отчетного месяца и на дату расчетов в соответствии с плановым графиком арендных платежей.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

### 2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит на конец отчетного периода.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам

тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### 2.8. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:

- МПЗ, используемые при производстве продукции, работ, услуг, а также для управленческих нужд;
- готовая продукция;
- товары.

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

МПЗ (материалы и товары), в том числе неотфактурованные поставки, принимаются к учету по договорным ценам.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка определяется по средней себестоимости в момент его отпуска.

При выбытии товаров, их оценка определяется так же по осуществляется по средней себестоимости.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция отражена в отчетности по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов, отражаемым в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под их обесценение. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Признаками обесценения запасов, в частности, является моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, принимаются к учету в счет уменьшения соответствующих затрат (списания стоимости ОС, затрат на ремонт, модернизацию ОС и т.д.).

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

### 2.9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участия, приобретенных участниками Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

В составе добавочного капитала учитываются суммы вкладов, полученных от участников Общества без увеличения величины уставного капитала.

### 2.10. Займы и кредиты

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование капитального строительства, а также реконструкции и модернизации объектов, подлежат признанию в бухгалтерском учете в составе инвестиционного актива.

### 2.11. Отложенные налоги

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

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

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

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

### 2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Признание оценочных обязательств осуществляется 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.

Обществом признаются следующие оценочные обязательства:

– резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

– обязательства по выплате вознаграждений;

– обязательства по выплатам в рамках судебных разбирательств и претензионных требований;

– прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п.5 ПБУ 8/2010.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется по каждому работнику исходя из общей продолжительности основного и дополнительного оплачиваемых отпусков работника по состоянию на конец отчетного периода и среднего дневного (среднего часового - в отношении работников, которым установлен суммированный учет рабочего времени) заработка соответствующего работника по состоянию на конец отчетного периода. Сумма оценочных обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных работниками дней основного и дополнительного отпусков и среднедневной заработной платы с учетом страховых взносов на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430, 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### 2.13. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Порядок признания выручки по договорам строительного подряда раскрыт в п.2.20.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

доходы и расходы в виде курсовых разниц;

доходы и расходы от продажи валюты;

доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов капитальных вложений

доходы и расходы от реализации и ликвидации ТМЦ.

Расширенно признание расходов и доходов раскрыты в п.2.18 и 2.19.

### 2.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг в рамках основных видов деятельности, а также затраты, не включаемые в стоимость незавершенного производства и готовой продукции, за исключением управленческих расходов.

Порядок отражения расходов по договорам строительного подряда раскрыт в п.2.20.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

### 2.15. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию на затраты в течение периода, к которому они относятся. Расходы будущих периодов, в зависимости от оставшегося срока получения экономических выгод на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

### 2.16. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

### 2.17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:
– депозиты до востребования;
– депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев;
– бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Страховые платежи и прочие перечисления, связанные с оплатой труда, включая НДФЛ, отражаются в составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда» и в составе

строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов».

Уплаченные авансы включаются в строки по соответствующим видам платежей.

Арендные платежи (без процентного расхода) в части расчетов с Арендодателем (без НДС) отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по группе статей 4329 «Прочие платежи».

Выплаченный процентный расход по аренде в части расчетов с Арендодателем, отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей 4123 «Проценты по долговым обязательствам».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, размещенным сроком на год, но полученным и погашенным в течение отчетного периода менее 3-х месяцев;

– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

### 2.18. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### 2.19. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется по фактической производственной себестоимости с включением общепроизводственных расходов.

Общепроизводственные расходы распределяются между проектами (объектами калькулирования) в следующем порядке: общепроизводственные затраты в конце каждого отчетного месяца распределяются на объекты калькулирования по дебету счета 20 «Основное производство» по базе распределения. Базой распределения накопленных затрат МВЗ является процент задействованности каждого МВЗ в объектах калькулирования счета 20 «Основное производство» (проекты / договоры / этапы).

В состав коммерческих расходов (издержек обращения) включаются услуги логистического комплекса, расходы на ответственное хранение по договорам на поставку оборудования и комплектующих для обеспечения работ по договорам строительства.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

### 2.20. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам строительного подряда осуществляется Обществом в соответствии требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н.

Выручка и расходы по договорам определяются исходя из подтверждённой степени завершенности работ по договорам на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, когда выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчикам до полного завершения работ по договорам.

Выручка по Договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности» с использованием метода определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка отражается в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Степень завершенности работ определяется по доле фактически понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов исчисляется как сумма всех фактически понесенных расходов по этому договору и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору, возмещаемых Заказчиком.

Для выполнения требования пунктов 17,18 ПБУ 2/2008 о достоверном определении финансового результата по договору на отчетную дату, для определения расчетной величины общих расходов, то есть плановых расходов для целей ПБУ 2/2008 по договору используется утвержденный Генеральным директором Общества бюджет доходов и расходов по строительным договорам, который предоставляется в отдел бухгалтерии финансово-экономической службой Общества.

Виды работ (строительные, проектно-изыскательские и т.д.), выполняемые в отношении одного объекта строительства в соответствии с условиями Договора строительного подряда, в отдельные объекты бухгалтерского учета не выделяются.

Затраты Организации на устранение недостатков строительства объекта (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.), выявленные до его приемки заказчиком, относятся на расходы по мере их возникновения.

Руководствуясь требованием осмотрительности (пункт 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), Общество признает, что достоверное определение финансового результата по договору невозможно до достижения проектом степени завершенности 10 процентов.

До достижения проектом степени завершенности 10 процентов, при существовании вероятности, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной

сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В бухгалтерском балансе разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается по Договору строительного подряда в целом:

– в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Прочие оборотные активы»,

– в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками».

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

## 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

### 3.1 Изменения сравнительных показателей

**1. В связи с исправлением ошибок прошлых лет**

В связи с исправлением ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете за 2024 год, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

1.1 Ретроспективная корректировка в части коммерческих расходов, относящихся к реализации товаров текущего периода и, соответственно, себестоимости продаж за 2024 год.

Результат ретроспективной корректировки представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- в бухгалтерском балансе – влияние на показатели отсутствует.
- в отчете о финансовых результатах – в показателях за январь-декабрь 2024 г.

**2. С началом применения ФСБУ 4/2023**

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие в связи с началом применения с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2023 года», «На 31 декабря 2024 года» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки»:

2.1. долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, представляется в бухгалтерском балансе как внеоборотные активы.

2.2. дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом и которая подлежит погашению в пределах обычного операционного цикла, представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочная дебиторская задолженность.

2.3. В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1230 «Дебиторская задолженность»

2.4. кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом и которая подлежит погашению в пределах обычного операционного цикла, представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.5 В отчете о финансовых результатах зачтены показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2025 год отражения сумм корректировок, связанных с применением ФСБУ 4/2023 и исправления ошибок, представлено в таблицах ниже.

## Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025

(тыс. руб.)

| Статья баланса | Код строки в балансе | | На 31.12.2024 г. в балансе | | Сумма корр-ки | На 31.12.2023 г. в балансе | | Сумма корр-ки | Пункт Корр-ки |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | за 2024 год | за 2025 год | за 2024 год | за 2025 год | | за 2024 год | за 2025 год | | |
| **АКТИВ БАЛАНСА** | | | | | | | | | |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 1190 | - | 3 329 698 | 3 329 698 | 23 594 | 29 990 | 6 396 | 2.1 |
| **Итого по разделу I** | **1100** | **1100** | **2 511 401** | **5 841 099** | **3 329 698** | **2 630 524** | **2 636 920** | **6 396** | **2.1** |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 1230 | 136 523 024 | 133 193 326 | (3 329 698) | 76 544 128 | 76 537 732 | (6 396) | 2.1 |
| Дебиторская задолженность свыше 12 мес., в том числе | 12301 | - | 45 790 093 | - | (45 790 093) | 18 634 261 | - | (18 634 261) | 2.2., 2.3. |
| *Авансы выданные* | *123011* | - | *41 711 826* | - | *(41 711 826)* | *18 408 742* | - | *(18 408 742)* | 2.2, 2.3. |
| *Расчеты с покупателями и заказчиками* | *123012* | - | *748 569* | - | *(748 569)* | *219 123* | - | *(219 123)* | |
| *Расчеты с разными дебиторами и кредиторами* | *123013* | - | *3 329 698* | - | *(3 329 698)* | *6 396* | - | *(6 396)* | 2.1 |
| Дебиторская задолженность менее 12 мес., в том числе | 12302 | - | 90 732 932 | - | (90 732 932) | 57 909 867 | - | (57 909 867) | 2.2 |
| *Авансы выданные* | 123021 | 12301 | 81 556 622 | 123 268 447 | 41 711 825 | 50 722 946 | 69 131 688 | 18 408 742 | 2.2, 2.3 |
| *Расчеты с покупателями и заказчиками* | 123022 | 12302 | 6 822 597 | 7 571 166 | 748 569 | 4 872 224 | 5 091 347 | 219 123 | |
| *Расчеты с разными дебиторами и кредиторами* | 123023 | 12303 | 2 353 713 | 2 353 713 | - | 2 314 697 | 2 314 697 | - | *2.3* |
| **Итого по разделу II** | **1200** | **1200** | **175 296 272** | **171 966 574** | **(3 329 698)** | **106 952 631** | **106 946 235** | **(6 396)** | **2.1, 2.2, 2.3** |

| Статья баланса | Код строки в балансе | | На 31.12.2024 г. в балансе | | Сумма корр-ки | На 31.12.2023 г. в балансе | | Сумма корр-ки | Пункт Корр-ки |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | за 2024 год | за 2025 год | за 2024 год | за 2025 год | | за 2024 год | за 2025 год | | |
| **ПАССИВ БАЛАНСА** | | | | | | | | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 1450 | 122 472 707 | 581 501 | (121 891 206) | 59 970 480 | 863 580 | (59 106 900) | 2.4 |
| *Арендные обязательства* | *14501* | - | *581 501* | - | *(581 501)* | *863 580* | - | *(863 580)* | *2.3* |
| *Авансы полученные* | *14502* | - | *121 391 489* | - | *(121 391 489)* | *58 908 829* | - | *(58 908 829)* | |
| *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* | *14503* | - | *499 717* | - | *(499 717)* | *198 071* | - | *(198 071)* | |
| **Итого по разделу IV** | **1400** | **1400** | **128 092 279** | **6 201 073** | **(121 891 206)** | **61 169 591** | **2 062 691** | **(59 106 900)** | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 1520 | 46 079 973 | 167 971 179 | 121 891 206 | 46 499 326 | 105 606 226 | 59 106 900 | 2.4 |
| *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* | *15201* | *15201* | *8 203 777* | *8 703 494* | *499 717* | *8 839 450* | *9 037 521* | *198 071* | *2.4* |
| *Авансы полученные* | *15202* | *15202* | *35 397 729* | *156 789 218* | *121 391 489* | *35 573 369* | *94 482 198* | *58 908 829* | |
| **Итого по разделу V** | **1500** | **1500** | **46 746 505** | **168 637 711** | **121 891 206** | **47 356 519** | **106 463 419** | **59 106 900** | **2.3., 2.4** |

## Отчет о финансовых результатах за 2025 год

(тыс. руб.)

| Статья отчета о финансовых результатах | Код строки | за 2024 г. в ОФР за 2024 год | за 2024 г. в ОФР за 2025 год | Сумма корректировки | Пункт корректировки |
|---|---|---|---|---|---|
| Себестоимость продаж | 2120 | (37 621 503) | (37 673 512) | (52 009) | 1.1 |
| **Валовая прибыль** | **2100** | **9 554 870** | **9 502 861** | **(52 009)** | |
| Коммерческие расходы | 1230 | (544 894) | (492 885) | 52 009 | |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **2200** | **7 645 993** | **7 645 993** | - | |
| **Прочие доходы** | **2340** | **527 153** | **526 514** | **(639)** | **2.5.** |
| **Прочие расходы** | **2350** | **(1 786 269)** | **(1 785 630)** | **639** | |
| **Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения** | **2300** | **6 540 201** | **6 540 201** | - | |

# 4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

## 4.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Российская экономика находится под негативным влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## 4.2. Финансовые риски

Финансовые риски обусловлены возможным ростом ключевой ставки, что приведет к удорожанию проекта в долгосрочной перспективе. Подверженность валютному риску зависит от курса валют и оценивается как умеренная.

## 4.3. Правовые риски

Действующее законодательство России позволяет сделать вывод об отсутствии негативных факторов, влияющих на хозяйственную деятельность общества.

## 4.4. Риск изменения судебной практики

Общество не ведет в данное время судебных процессов, которые могут существенно повлиять на его хозяйственную деятельность. Угроза данного риска отсутствует.

Управление правовыми рисками основано на оптимизации процесса юридического оформления документов и сопровождения деятельности Общества. Для минимизации правовых рисков любые бизнес-процессы Общества, подверженные рискам (например, заключение договоров), проходят обязательную юридическую экспертизу.

Информация об имеющихся в Обществе судебных разбирательствах и претензионных требованиях раскрыта в разделе 5.14 «Оценочные обязательства, условные активы и обязательства»

## 4.5. Геополитические риски

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую затрагивают Общество в части привлечения зарубежных контрагентов, осуществляющих поставку необходимого технологического оборудования и услуг в рамках реализации проекта.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

## 5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

### 5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов (всего) представлено в разделе 1.1 «Наличие и движение НМА» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 5.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлены в разделе 2.1 «Наличие и движение ОС» и 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.24, 31.12.2023 обесценение объектов основных средств и прав пользования активами не выявлено.

Капитальные вложения представлены в разделе 2.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.24, 31.12.2023 обесценение объектов капитальных вложений не выявлено.

### 5.3. Договоры аренды. Активы в форме права пользования

По состоянию на отчетную дату у Организации имеются арендованные объекты основных средств. Наличие и движение прав пользования активами представлены в разделе 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Договоры аренды у арендатора по состоянию на 31.12.2025:

| Договор аренды, №, дата | Арендодатель | Предмет аренды | Срок аренды | Срок полезного использования права пользования активом, мес. | Дополнительно |
|---|---|---|---|---|---|
| РГШ-0037-АРД/2025 от 05.03.2025 | МОСОБЛПОТРЕБСОЮЗ | Нежилое помещение 40,9 кв.м. (г. Москва, проспект Вернадского, дом 41, стр. 1) | 31.01.2026 | 36 | |
| РГШ-0592-АРД/2019 от 21.11.2019 | ООО «ГКГ» | Нежилое помещение, 1973,9 кв.м. (г. Москва, ул. Верейская, д.29, стр.34, эт. 7 - комнаты 1,4) | 31.12.2026 | 48 | |
| Соглашение к договору В34/20-01/АФ | ООО УК Плаза Девелопмент | Нежилое помещение, 1359 кв.м, (г. Москва, ул. Верейская, д.29, стр.34 , эт.6 - комната №2, комната №5 | 31.12.2028 | 48 | |
| РГШ-0069-АРД/2021 от 14.04.2021 | ЭКСПОФОРУМ АО | Нежилое помещение, 613,80 кв.м. (г. Санкт-Петербург, Шкиперский проток, д.12, к.2, стр.1, парковочные места) | 31.05.2031 | 113 | |
| РГШ-0167-АРД/2022 от 07.09.2022 | ООО «Деловой Дом «Зимний» | Нежилое помещение, 901,6 кв.м. (г. Южно-Сахалинск, ул.Зимы, 77) | 31.12.2028 | 39 | |
| Договор аренды имущества от 23.08.2022 | ПАО «Газпром» | Инструмент спусковой (основной комплект) | 21.07.2027 | 60 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2023-КЭ-161/РГШ-0091-ЛЗГ/2023 от 29.05.2023 | Койнз ООО | Автомобиль (микроавтобус) HYUNDAI STARYA (Н 574 ОК 797) KMHYF811DPU113698 | 06.08.2026 | 36 | |
| 2023-КЭ-161/РГШ-0091-ЛЗГ/2023 от 29.05.2023 | Койнз ООО | Автомобиль Mitsubishi L-200 Н 165 ОМ 797, MMBNGV541PH008530 | 08.08.2026 | 36 | |
| РГШ-0227-ЛЗГ/2023 от 06.10.2023 | Койнз ООО | Автомобиль Mitsubishi L200 SPORTERO VIN MMBJLKL10PH080641_T241OE797 | 06.12.2026 | 36 | |
| РГШ-0227-ЛЗГ/2023 от 06.10.2023 | Койнз ООО | Автомобиль Toyota Land Cruiser 200 VIN JTMCV05J504299672_T993OA797 | 06.12.2026 | 36 | |
| РГШ-0122-ЛЗГ/2025 от 24.07.2025 | Койнз ООО | Автомобиль GWM TANK 500 VIN LGWFF9A64RM621447_X363XP797 | 31.08.2026 | 12 | |
| РГШ-0122-ЛЗГ/2025 от 24.07.2025 | Койнз ООО | Автомобиль HAVAL H9 VIN LGWFFFA65RJ647135_X482XC797 | 31.08.2026 | 12 | |
| РГШ-0122-ЛЗГ/2025 от 24.07.2025 | Койнз ООО | Автомобиль GWM TANK 500 VIN LGWFF9A66RM621336_У416ХК797 | 31.08.2026 | 12 | |
| РГШ-0122-ЛЗГ/2025 от 24.07.2025 | Койнз ООО | Автомобиль HAVAL H9 VIN LGWFFFA6XRJ645994_E319XX797 | 31.08.2026 | 12 | |

Наряду с перечисленными договорами аренды у Общества заключены договоры, учет которых ведется в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 (по основаниям а), б)). Общий объем арендных платежей за 2025 год по таким договорам составил 27 621 тыс. руб. (60 671 тыс. руб. – в 2024 году).

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

### 5.4. Финансовые вложения

Информация по разделу финансовые вложения приведена в разделе 3.1 приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»:

тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Контрагент/ Заемщик** | **На 31 декабря 2025** | **На 31 декабря 2024** | **На 31 декабря 2023** | **Срок гашения по условиям договора** |
|---|---|---|---|---|---|
| Краткосрочный банковский процентный депозит | МОСОБЛБАНК | – | – | 1 000 | 30.06.2024 |
| **Итого** | | – | – | 1 000 | |

### 5.5. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 Бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

| Статья баланса | Код строки | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|---|---|---|---|---|
| Расходы будущих периодов | 1190 | - | - | 23 594 |
| Выданный беспроцентный заём | 1190 | 3 324 314 | 3 324 314 | - |
| Обеспечительные платежи по договорам аренды | 1190 | 5 517 | 5 384 | 6 396 |
| **Итого** | **1190** | **3 329 831** | **3 329 698** | **29 990** |

### 5.6. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в разделе 4.1 приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (показатели по графам «поступления и затраты», «выбыло (погашено) себестоимость» не включают внутренний оборот.

Обществом не выдавались обеспечения в виде залога запасов под собственные обязательства.

Создан резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2025 в сумме 39 тыс. руб.

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражены авансы под приобретение запасов по состоянию на 31.12.2025 в сумме 111 981 360 тыс. руб., на 31.12.2024 – в сумме 106 711 726 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 56 830 618 тыс. руб.

### 5.7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом независимо от срока платежей, и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 размер резерва по сомнительным долгам составлял 278 тыс. руб., на 31.12.2024 - 278 тыс. руб., на 31.12.2025 - 278 тыс. руб.

Информация по суммам просроченной дебиторской задолженности приведена в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность»

Расшифровка балансовой величины **прочей дебиторской задолженности** (за вычетом резерва по сомнительным долгам), включенной в состав строки 12303 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.

| Наименование | Код строки | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| Расчеты по налогам и сборам | 12203 | 97 619 | 415 584 | 345 500 |
| Беспроцентные займы выданные | 12203 | 1 883 254 | 1 881 254 | 1 881 254 |
| Расчеты по таможенным платежам | 12203 | 2 117 | 16 808 | 17 645 |
| Задолженность по арендным платежам | 12203 | 10 324 | 9 797 | 12 118 |
| Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам | 12203 | 65 612 | 17 636 | 3 869 |
| Приобретение билетов для командировок | 12203 | 8 457 | 7 038 | 4 904 |
| Прочее | 12203 | 21 076 | 5 596 | 49 407 |
| **ИТОГО** | 12203 | **2 088 459** | **2 353 713** | **2 314 697** |

## 5.8. Денежные средства и их эквиваленты

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

тыс. руб.

| Виды денежных средств | На 31 декабря 2025 | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|---|
| **Денежные средства** | **17 620 982** | **5 133 304** | **9 920 334** |
| в том числе: | | | |
| Средства на расчетных счетах | 17 349 593 | 4 793 736 | 9 739 047 |
| Средства на валютных счетах | 271 389 | 339 568 | 181 287 |
| **Денежные эквиваленты** | **7 054 187** | **381 000** | **499 057** |
| в том числе: | | | |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) | 7 054 187 | 381 000 | 499 057 |
| **Итого** | **24 675 169** | **5 514 304** | **10 419 391** |

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто следующие денежные потоки:

- по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и платежей (возмещение) в бюджет Российской Федерации.

Сумма налога на добавленную стоимость отражена свернуто в качестве денежного потока по текущим операциям.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг» (строка 4111) и по статье «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (строка 4121), а также в составе инвестиционных операций по статье «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (строка 4221) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, авансы полученные и авансы выданные.

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования или с ограничениями по их использованию.

Детализация прочих поступления (стр. 4119) представлена в таблице:

тыс. руб.

| Наименование потока | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| Прочие поступления, в том числе: | **2 366 664** | **898 033** |
| Поступление процентов по депозитам и процентов на остаток | 969 648 | 299 580 |
| Возврат займа, депозита | - | - |
| Возмещение НДС | - | 297 937 |
| Возврат авансовых платежей по налогам | 800 000 | 300 000 |
| Возвраты от поставщиков | 513 462 | - |
| Возврат авансовых платежей на таможенное оформление | 11 671 | - |
| Прочие поступления | 71 883 | 516 |

Детализация прочих платежей (стр. 4129) в разрезе денежных потоков представлена ниже:

тыс. руб.

| Наименование потока | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| Платежи всего, в том числе: | **(3 177 181)** | **(4 282 538)** |
| Представительские расходы | (30 445) | (38 187) |
| Благотворительная деятельность | (921 280) | (400 000) |
| Выдача займа | - | (3 340 314) |
| Налоги и сборы | (6 476) | (4 806) |
| Услуги банка | (15 676) | (13 266) |
| Командировочные расходы | (399 653) | - |
| Проведение корпоративных, культурно-массовых, спортивных мероприятий | (3 189) | (11 286) |
| Продажа иностранной валюты | - | (424 517) |
| Выгоды и потери от валютно-обменных операций | (943 340) | - |
| Взносы в СРО | - | (4 627) |
| ДМС сотрудников и членов их семей | - | (37 626) |
| НДС, представленный свернуто | (856 353) | - |
| Прочие расчеты | (769) | (7 909) |

В составе денежных потоков Общества отражены следующие суммы:

тыс.руб.

| Наименование потока | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| Сумма полученных авансов: | **191 109 953** | **97 960 390** |
| В составе строки 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» | 191 109 953 | 97 960 390 |
| Сумма выданных авансов: | (92 418 135) | **(76 066 642)** |
| В составе строки 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» | (92 049 689) | (76 030 148) |
| В составе строки 4129 «прочие платежи» | (362 484) | (31 706) |
| В составе строки 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» | (5 962) | (4 788) |

## 5.9. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

| Статья баланса | Код строки | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|---|---|---|---|---|
| Непредъявленная к оплате начисленная выручка | 12601 | - | 8 323 764 | 4 833 869 |
| Платежи (взносы) по прочим видам страхования | 12602 | 690 | 786 | 809 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента | 12602 | 18 448 | 52 596 | 53 949 |
| Прочие оборотные активы | 12602 | 15 842 | 18 999 | 15 759 |
| **Итого** | **1260** | **34 980** | **8 396 145** | **4 904 386** |

### 5.10. Капитал и резервы

**Уставный и добавочный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составил 100 тыс. руб. в размере 100% оплаченных долей участников. В течение 2025 года величина уставного капитала не изменялась.

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал составил 30 000 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован в 2017 году в виде полученных денежных вкладов единственного участника (на тот период – АО «РХГ ИНЖИНИРИНГ») в имущество Общества без увеличения уставного капитала. В течение 2025 года величина добавочного капитала не изменялась.

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 резервный капитал не создавался.

**Дивиденды**

На основании общего решения участников Общества о распределении чистой прибыли в 2025 году было проведено:

- на основании протокола № 61 от 27.03.2025 заседания общего собрания участников ООО "РусГазШельф" начисление и выплата дивидендов в размере 2 115 414 000,00 руб.;
- на основании протокола № 65 от 25.09.2025 заседания общего собрания участников ООО "РусГазШельф" начисление и выплата дивидендов в размере 2 415 000 000 руб.;

### 5.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные обязательства Общества представлены следующим образом:

тыс.руб.

| Наименование Контрагента/Займодавца | Период погашения | Валюта кредита | На 31 декабря 2025 | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочные займы** | | | **3 324 314** | – | – |
| Несвязанная сторона (юридическое лицо) в т.ч. | 2029 | рубли | 3 324 314 | 3 324 314 | – |
| *со сроком погашения 1-2 года* | | | – | – | – |
| *со сроком погашения 2-5 лет* | | | *3 324 314* | *3 324 314* | – |

Операции по полученным займам представлены следующим образом:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Процентная ставка, % | За 2025 г. | За 2024 г | За 2023 г |
|---|---|---|---|---|
| Займы полученные | 0,00 | 3 324 314 | 3 324 314 | – |
| *со сроком погашения 2-5 лет* | 0,00 | *3 324 314* | *3 324 314* | – |

### 5.12. Долгосрочные обязательства и кредиторская задолженность

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает часть обязательств по договорам аренды, срок исполнения по которым наступает по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

- на 31 декабря 2025 года – 343 230 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2024 года – 581 501 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2023 года – 863 580 тыс. руб.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 6.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по суммам просроченной кредиторской задолженности приведена в разделе 6.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка прочей кредиторской задолженности, отраженной в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена следующим образом:

тыс. руб.

| Наименование | Код строки | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| Задолженность по арендным платежам | 15207 | 36 418 | 36 418 | 31 635 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 15207 | 1 503 | 6 001 | 5 235 |
| Расчеты по исполнительным документам работников | 15207 | - | 730 | 682 |
| Расчеты по таможенным платежам | 15207 | 11 671 | - | - |
| Прочее | 15207 | 176 | 10 | 31 |
| **ИТОГО** | **15207** | **49 768** | **43 159** | **37 922** |

### 5.13. Обязательства по аренде

Данные об арендных обязательствах представлены в таблице.

тыс. руб.

| Наименование показателя | Краткосрочные обязательства по аренде | Долгосрочные обязательства по аренде |
|---|---|---|
| **Сальдо на 31 декабря 2024 г.** | **330 671** | **581 501** |
| Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок | - | 109 778 |
| Поступление в результате заключения новых договоров | - | 43 884 |
| Проценты начисленные | - | 132 257 |
| Погашение задолженности | - | (467 891) |
| Переклассификация текущей части задолженности | 56 299 | (56 299) |
| **Сальдо на 31 декабря 2025 г.** | **386 970** | **343 230** |

Общая сумма процентов, начисленных по договорам аренды, составила:
- за 2025 год – 132 257 тыс. руб.
- за 2024 год – 160 022 тыс. руб.

### 5.14. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства.

1. Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6.3 «Оценочные обязательства» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В учете Общества по состоянию на 31.12.2025 отражены в том числе оценочные обязательства на предвиденные расходы, сформированные по судебным разбирательствам, претензиям по следующим основаниям:

- в адрес Общества предъявлена претензия АО «РГД» от 08.09.2025 № РГД-01-07-0516 о выплате неустойки в размере 513 986 874 рубля 76 копеек (договор подряда от 12.12.2022 № РГД-0034-ПДР/2022 / РГШ-0231-ПДР/2022), вероятности удовлетворения претензии в пользу заявителя оценена как высокая. По данному обстоятельству в учете Общества отражено оценочное обязательство;

- в адрес Общества предъявлена претензия ООО «Газпром инвест» от 11.07.2023 № 33/8-4139-СХ об оплате неустойки (пени) в размере 68 944 625 рублей 53 копейки за просрочку выполнения работ. На 31.12.2025 претензия не удовлетворена, соглашение между сторонами об изменении сроков не достигнуто, вероятность удовлетворения претензии в пользу заявителя оценена как высокая. По данному обстоятельству в учете Общества отражено оценочное обязательство;

- в адрес Общества предъявлена претензия ООО «Газпром инвест» от 25.06.2024 №33/8-4266-ШФ о взыскании штрафа в размере 180 000 рублей. На 31.12.2025 претензия не урегулирована, вероятность удовлетворения претензии в пользу заявителя оценена как высокая. По данному обстоятельству в учете Общества отражено оценочное обязательство;

- в адрес Общества предъявлена претензия ООО «СУПЕРСТРОЙ XXI» от 17.07.2025 № S21-KIR2-OTG-3/25 о выплате отложенного платежа и неустойки по договору от 11.10.2023 № РГШ-0228-ПДР/2023. На 31.12.2025 претензия не урегулирована, вероятность удовлетворения претензии в пользу заявителя оценена как высокая. По данному обстоятельству в учете Общества отражено оценочное обязательство на сумму предъявленной неустойки в размере 1 623 087 рублей 84 копеек.

2. У Общества имеется незаконченное судебное разбирательство: Дело № А40-207919/2025 в Арбитражном суде города Москвы по иску ООО «Нефтегазкомплектмонтаж» к Обществу о взыскании задолженности по договору от 18.06.2021 № РГШ-0113-ПДР/2021 на сумму 362 665 577 рублей 42 копейки, по договору от 03.04.2024 № РГШ-0036-ПДР/2023 на сумму 118 564 880 рублей 65 копеек.

Оценка вероятности исхода дела в пользу Общества: вероятность вынесения положительного решения для Общества градирована в соответствии с оценкой перспектив признания судом обоснованности сальдирования каждого из встречных требований Общества к ООО «Нефтегазкомплектмонтаж»:

- В отношении замещающих сделок с ООО «Новоинжиниринг», ООО «Газпром Проектирование» и ООО «Мосфундаментпроект» по проекту «Реконструкция КГКМ» (на сумму 60 065 441,80 руб.) - выше среднего;

- В отношении неустойки по Договору № 0113 (на сумму 39 960 847,08 руб.) – выше среднего;

- В отношении прав требований, приобретенных у ООО «СК РусВелдинг» (на сумму 45 635 383,05 руб.) – выше среднего;

- В отношении управленческих расходов по проекту «Реконструкция КГКМ» (на сумму 217 348 411,79 руб.) – средняя (существенно зависит от процессуальной позиции оппонентов);

- В отношении замещающих сделок с ООО «Новоинжиниринг» и ООО «БашНГС», требования по которым сальдированы с требованиями НГКМ по оплате работ по договору № 0036 (на сумму 119 486 319,12 руб.) – средняя (существенно зависит от процессуальной позиции оппонентов).

3. По состоянию на отчетную дату у Общества имеются условные активы, возникновение которых обусловлено наличием незаконченных претензионных споров по следующим основаниям:

- Претензия Общества к АО «Газстройпром» от 28.08.2025 № АМ/18/02/11243 о нарушении сроков выполнения работ и выплате неустойки в размере 5 265 841 514 рублей 85 копеек (договор подряда от 07.07.2023 № РГШ-0145-ПДР/2023).

Оценка вероятности удовлетворения претензии в пользу Общества: выше среднего.

### 5.15. Отложенные налоги

**Налог на прибыль**

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

| № п/п | Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения - всего | **17 267 582** | **6 540 201** |
| | в том числе: | – | – |
| 1.1 | облагаемая по ставке 25% (в 2024 году - 20%) | 17 267 582 | 6 540 201 |
| 2 | Условный доход (расход) по налогу на прибыль | **(4 316 896)** | **(1 308 040)** |
| | в том числе: | – | – |
| 2.1 | рассчитанный по ставке 25% (в 2024 году - 20%) | (4 316 896) | (1 308 040) |
| 3 | Постоянный налоговый доход (расход) | **(146 760)** | **(179 596)** |
| 4 | **Доход (расход) по налогу на прибыль, отраженный по строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах** в том числе: | **(4 463 656)** | **(1 492 714)** |
| 4.1 | **Текущий налог на прибыль** | **(5 509 313)** | **(786 636)** |
| 4.2 | **Отложенный налог на прибыль** | **1 045 657** | **(701 000)** |
| 4.2.1 | В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 1 045 657 | (701 000) |
| 4.3 | **Налог на прибыль прошлых лет** | – | **(5 078)** |
| 5 | **Доход (расход) по налогу на прибыль, отраженный по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в том числе** | – | **(169 199)** |
| 5.1 | **Отложенный налог на прибыль** | – | (169 199) |
| 5.1.1 | в том числе обусловленный: изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок | – | (169 199) |

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Постоянные налогооблагаемые разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, связанных с расходами на благотворительность, безвозмездную передачу имущества, убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

**Изменение отложенных налогов**

тыс. руб.

| Наименование | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| **Отложенные налоговые активы** | | |
| **На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)** | **1 449 263** | **1 223 316** |
| Начислено/погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412) | (1 001 939) | (63 906) |
| Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки | – | 289 853 |
| **На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)** | **447 324** | **1 449 263** |

| Отложенные налоговые обязательства | | |
|---|---|---|
| **На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)** | **2 295 258** | **1 199 111** |
| Начислено/погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412) | (2 047 596) | 637 095 |
| Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки | - | 459 052 |
| **На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)** | **247 662** | **2 295 258** |

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства обусловлены различиями в бухгалтерском учете и налогообложении оценки первоначальной стоимости внеоборотных активов; способов признания расходов и доходов по проданной продукции, товарам, работам, услугам, в отношении учета оценочных обязательств, в том числе на неиспользованные отпуска, премии; арендных платежей; изменением порядка отражения курсовой разницы, по мере прекращения (исполнения) требований/обязательств, выраженных в иностранной валюте.

### 5.16. Обеспечение обязательств

Информация представлена в разделе 7 «Обеспечения обязательств» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 Обществом получены обеспечения в форме банковских гарантий:

тыс. руб.

| Наименование гаранта | Вид обеспечения | Виды активов, по которым получены обеспечения | Сумма банковской гарантии на 31.12.2025 | Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2025 | Сумма банковской гарантии на 31.12.2024 | Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Банк (кредитная организация, Россия) | Банковская гарантия краткосрочная | На гарантийный период по договору | 5 730 | - | 18 771 | – |
| Банк (кредитная организация, Россия) | Банковская гарантия краткосрочная | Возврат аванса по поставке оборудования | 2 672 853 | 2 020 210 | 6 649 307 | 4 796 511 |
| Банк (кредитная организация, Россия) | Банковская гарантия долгосрочная | Возврат аванса по поставке оборудования | 536 174 | 536 174 | 394 758 | 394 758 |
| **Итого** | | | **3 214 757** | **2 556 384** | **7 062 836** | **5 191 269** |

По состоянию на 31.12.2025 Обществом выданы обеспечения в форме поручительств по обязательствам третьих лиц:

тыс. руб.

| Наименование Лизингодателя | Вид обеспечения | Наименования Лизинго-получателя | Срок погашения обязательств Лизинго-получателем | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Лизинговая компания (несвязанная сторона) | Поручительство за 3-е лицо по договорам лизинга | Несвязанная сторона (юридическое лицо) | 2027 | 789 | 13 427 |
| Лизинговая компания (несвязанная сторона) | Поручительство за 3-е лицо по договорам лизинга | Несвязанная сторона (юридическое лицо) | 2026 | 29 476 | 202 668 |

| Наименование Лизингодателя | Вид обеспечения | Наименования Лизинго-получателя | Срок погашения обязательств Лизинго-получателем | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Лизинговая компания (несвязанная сторона) | Поручительство за 3-е лицо по договорам лизинга | Несвязанная сторона (юридическое лицо) | 2025 | - | 20 109 |
| ЭКСПОФОРУМ АО | Обеспечительный платеж | Несвязанная сторона (юридическое лицо) | – | 1 828 | 1 828 |
| АЛЬВА-ФИНАНС УК ООО / ООО "ГКГ" | Обеспечительный платеж | Несвязанная сторона (юридическое лицо) | – | 2 753 | 2 651 |
| ООО "УК "ПЛАЗА ДЕВЕЛОПМЕНТ" | Обеспечительный платеж | Несвязанная сторона (юридическое лицо) | – | 936 | 905 |
| Йогминене Ирина Владимировна ИП | Обеспечительный платеж | Несвязанная сторона (юридическое лицо) | – | 110 | – |
| МОСОБЛПОТРЕБСОЮЗ | Обеспечительный платеж | Несвязанная сторона (юридическое лицо) | – | 92 | – |
| **Итого** | | | | **35 984** | **241 858** |

### 5.17. Выручка и себестоимость продаж

Информация, представленная в данном разделе, раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» и приводится на основании данных бухгалтерского учета.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах представлена в таблицах ниже:

тыс.руб.

| Вид деятельности (Доходы) | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Выручка по договорам строительного подряда | 113 853 193 | 39 824 088 |
| Реализация оборудования и иных элементов | 1 693 663 | 2 053 888 |
| Оказание шефмонтажных услуг | 5 355 258 | 2 379 229 |
| Предпроектным работы и проектирование | 866 944 | 1 167 615 |
| прочие услуги | 977 240 | 1 751 553 |
| **Итого** | **122 746 298** | **47 176 373** |

Информация по затратам на производство представлена в таблице 8 «Расходы по обычным видам деятельности» приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По статье «Себестоимость» отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

тыс. руб.

| Вид деятельности (Расходы) | За 2024 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Расходы по договорам строительного подряда | 96 653 949 | 32 733 536 |
| Оказание шефмонтажных услуг | 4 382 301 | 2 060 775 |
| Реализация оборудования и иных элементов | 1 236 440 | 1 163 286 |
| Предпроектным работы и проектирование | 322 568 | 464 876 |
| Прочие услуги | 832 384 | 1 251 039 |
| **Итого** | **103 427 642** | **37 673 512** |

По статье «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

тыс. руб.

| Наименование показателя (Расходы) | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Услуги логистического комплекса (Затраты на организацию хранения материалов и оборудования) | 56 209 | 492 885 |
| **Итого** | **56 209** | **492 885** |

По статье «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| **Материальные расходы** | **965** | **1 212** |
| **Расходы на оплату труда** | **729 170** | **892 847** |
| *в том числе резерв по отпускам* | *305 481* | *357 816* |
| **Отчисления на социальные нужды** | **85 088** | **116 690** |
| **Амортизация** | **36 443** | **54 530** |
| **Прочие затраты, в том числе:** | **171 151** | **298 635** |
| *консультационные услуги, аудиторские услуги, информационно справочные системы* | *27 683* | *31 645* |
| *аренда, эксплуатационные услуги, уборка и охрана* | *6 002* | *12 255* |
| *расходы на транспортное обслуживание, аренда транспорта* | *25 895* | *44 714* |
| *командировочные расходы* | *78 532* | *79 038* |
| *услуги связи и интернета, программные обеспечения, хранение баз данных* | *17 946* | *25 636* |
| *ДМС* | *8 495* | *8 765* |
| *СРО* | - | - |
| *представительские расходы* | *1 401* | *61 928* |
| *прочие* | *5 197* | *34 723* |
| **Итого по элементам** | **1 022 817** | **1 363 983** |

## 5.18. Учет договоров строительного подряда

Обществом заключены долгосрочные договоры с Заказчиком на выполнение строительно-монтажных работ со сроком строительства более одного отчетного года. В

соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (далее ПБУ 2/2008) Обществом проведена оценка достоверности финансового результата исполнения договоров по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и по состоянию на 31.12.2023.

Руководствуясь требованием осмотрительности (п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), Общество признает, что достоверное определение финансового результата по договорам невозможно до достижения проектом степени завершенности 10 процентов. Понесенные Обществом затраты признаны в отчете о финансовых результатах как расходы по обычным видам деятельности.

В 2025 году выручка признана в размере сданных заказчику работ, непредъявленная к оплате выручка начислена исходя из стоимости, определенной договором по методу «по степени завершенности работ».

В состав расходов, учитываемых для определения степени завершенности работ включены прямые, косвенные расходы, а также прочие (общехозяйственные) расходы, согласованные с Заказчиком.

По состоянию на 31.12.2025 непредъявленная Заказчику выручка отсутствует.

Информация о понесенных расходах, признанных прибылях по незаконченным договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 за 2025 год:

тыс. руб.

| Наименование | Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31 декабря 2024 | Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде | Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31 декабря 2024 | Сумма понесенных расходов за отчетный период | Финансовый результат по договору с начала строительства на 31 декабря 2025 (+прибыль, - убыток) | Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на отчетную дату (с НДС) | Сумма Корректировки финансового результата (выручки без НДС) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых более одного отчетного года, в том числе:** | **60 928 330** | **113 852 363** | **53 302 724** | **97 856 571** | **23 621 399** | **167 951 298** | - |
| договор № 0226/20 от 14.12.2020 по обустройству Южно-Киринского месторождения | 58 462 985 | 107 508 184 | 50 837 378 | 92 933 687 | 22 200 103 | 164 465 570 | - |
| договор № РГШ-0231-ПДР/2022 от 12.12.2022 по обустройству Киринского месторождения | 2 465 345 | 6 344 179 | 2 465 345 | 4 922 883 | 1 421 296 | 3 485 728 | - |

Информация о понесенных расходах, признанных прибылях по незаконченным договорам строительного подряда по ПБУ 2/2008 за 2024 год

Тыс.руб.

| Наименование | Сумма признанной выручки с начала действия договора (без НДС) на 31 декабря 2023 | Сумма признанной выручки (без НДС) в отчетном периоде | Сумма понесенных расходов с начала действия договора на 31 декабря 2023 | Сумма понесенных расходов за отчетный период | Финансовый результат по договору с начала строительства на 31 декабря 2024 (+прибыль, - убыток) | Сумма полученной предварительной оплаты, авансов на отчетную дату (с НДС) | Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на 31 декабря 2024 без НДС |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Договора строительного подряда, длительность выполнения которых более одного отчетного года, в том числе:** | **32 629 766** | **39 824 088** | **29 023 863** | **34 856 235** | **+8 573 756** | **94 532 384** | **8 323 764** |
| договор № 0226/20 от 14.12.2020 по обустройству Южно-Киринского месторождения | 23 732 360 | 34 730 625 | 20 636 315 | 30 201 063 | + 7 625 607 | 87 599 950 | 6 672 441 |
| договор № РГШ-0231-ПДР/2022 от 12.12.2022 по обустройству Киринского месторождения | 717 762 | 1 747 584 | 717 762 | 1 747 584 | - | 6 932 434 | 1 651 323 |
| договор № 3047/20 от 21.01.2021 по реконструкции КГКМ (БТК) | 1 662 479 | - | 1 309 039 | 75 961 | +277 479 | - | - |
| договор №РГД-0015-ПДР/2023/РГШ-0125-ПДР/2023 от 20.06.2023 по строительству КГКМ (ПДК)-ДК | 6 517 165 | 3 345 879 | 6 360 747 | 2 831 627 | +670 700 | - | - |

### 5.19. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы отражены свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- иные доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, которые не являются существенными для характеристики финансового положения Организации (в том числе, доходы и расходы от выбытия внеоборотных активов, уступки имущественных прав, суммы требований и обязательств по возмещаемым расходам).

Расшифровка показателей строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

| Вид дохода / расхода | 2025 г. | | 2024 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Благотворительная деятельность | – | 921 280 | – | 400 000 |
| Госпошлины | – | 13 | – | – |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты | – | 943 341 | – | – |
| Доходы и расходы от реализации прочих активов | 38 | – | 101 405 | – |
| Курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 719 732 | – | – | 523 029 |
| Ликвидация основных средств | – | 3 668 | – | – |
| Оценочные обязательства по оплате труда | 18 848 | – | 2 753 | – |
| Прибыль/Убытки прошлых лет | 481 285 | 589 629 | 398 464 | 744 606 |
| Прочие налоги, сборы, отчисления, иные обязательные платежи | – | 5 027 | 1 | 4 207 |
| Расходы на услуги банков | – | 15 951 | – | 12 986 |
| Безвозмездно переданные товары, работы, услуги, имущество | – | 39 346 | – | 9 351 |
| Оценочные обязательства в рамках судебных и претензионных требований | – | 515 610 | 11 172 | 81 046 |
| Изменение стоимости предметов аренды | – | – | 11 411 | – |
| Штрафы, пени, неустойки | 140 | 2 601 | – | 1 622 |
| Прочие | 115 264 | 156 256 | 1 308 | 8 783 |
| **Итого** | **1 335 307** | **3 192 722** | **526 514** | **1 785 630** |

### 5.20. Информация о связанных сторонах

Руководствуясь пунктом 16 Приказа Минфина России от 29.04.2008 № 48н (в редакции от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», Информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32 «Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности», Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, который не может привести к потерям экономического

характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- основное хозяйственное общество;
- прочие связанные стороны - лица, которые принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество (оказывают влияние).
- бенефициарный владелец
- основной управленческий персонал (генеральный директор, исполнительный директор).

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества Мигунов А.Ю.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 году

Расчеты со связанными сторонами в течение 2025 и 2024 гг. за поставку продукции, товаров, оказание услуг и выполнение работ не производились.

Задолженность по расчетам со связанными сторонами

тыс. руб.

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность, в т. ч.:** | **5 202 569** | **5 205 569** | **1 881 254** |
| Основное общество | 5 202 569 | 5 205 569 | 1 881 254 |
| Прочие связанные стороны | – | – | – |

Сумма выплаченных дивидендов связанным сторонам

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Сумма дивидендов выплаченная, в т.ч.** | **4 530 414** | **3 038 000** | **2 000 000** |
| Основное общество | 4 525 884 | 3 034 962 | 1 998 000 |
| Прочие связанные стороны | 4 530 | 3 038 | 2 000 |

В 2023-2025 гг. процентные займы связанным сторонам не выдавались.

В 2024 году Общество предоставило беспроцентный заем участнику Общества на сумму 3 324 314 тыс. руб., в 2023 на сумму 552 000 тыс. руб.

Информация о денежных потоках Общества со связанным сторонами, представленная в дополнение к «Отчету о движении денежных средств» (тыс. руб.):

Суммы представлены без косвенных налогов. Свернутая сумма косвенных налогов по платежам со связанными сторонами отдельно не раскрывалась по строке 4126.

тыс. руб.

| Наименование | Код строки | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| **Поступления, в т.ч. от:** | **4110** | – | - |
| **прочие поступления, в т.ч.:** | **4119** | – | - |
| Основное общество | | – | - |
| **Платежи, в т.ч.:** | **4120** | – | **(3 324 314)** |
| **прочие платежи, в т.ч.:** | **4129** | – | **(3 324 314)** |
| Основное общество | | – | (3 324 314) |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | |
| **Поступления, в т.ч.:** | **4210** | – | - |
| **от возврата выд. займов, от продажи долг. ценных бумаг (прав треб. ден. средств другим лицам)** | **4213** | – | - |
| Основное общество | | – | - |

| Наименование | Код строки | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|---|
| **дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог. поступления от участия в др. орг-ях** | **4214** | – | - |
| Основное общество | | – | - |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | |
| **Платежи, в т.ч.:** | **4320** | **(4 530 414)** | **(3 038 000)** |
| **на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)** | **4322** | **(4 530 414)** | **(3 038 000)** |
| Основное общество | | (4 525 884) | (3 034 962) |
| Прочие связанные стороны | | (4 530) | (3 038) |

### 5.21. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу (генеральный директор и исполнительный директор) включает суммы оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде).

Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

тыс. руб.

| | Наименование | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат: | 158 636 | 149 500 |
| 2 | а) краткосрочные вознаграждения | 158 636 | 149 500 |
| | в том числе сумма страховых взносов | 21 678 | 20 429 |
| 3 | б) долгосрочные вознаграждения | - | - |

Порядок и критерии определения размера вознаграждения и компенсации расходов основного управленческого персонала Общества, установлены трудовыми договорами, заключенными между Обществом и указанными лицами.

### 5.22. События после отчетной даты

События способные оказать существенное влияние на деятельность Общества после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель Шуть Татьяна Владимировна

по доверенности от 01.01.2026 г. №РГШ-037/26

« 30 » марта 2026 года

**Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**1. Нематериальные активы**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 44 663 | (11 951) | 1 804 | - | - | (8 306) | - | - | - | - | - | 46 467 | (20 257) |
| | За 2024 г. | 29 290 | (3 811) | 15 373 | - | - | (8 140) | - | - | - | - | - | 44 663 | (11 951) |
| в том числе: Изобретения | За 2025 г. | 3 377 | (93) | 1 100 | - | - | (270) | - | - | - | - | - | 4 477 | (364) |
| | За 2024 г. | - | - | 3 377 | - | - | (93) | - | - | - | - | - | 3 377 | (93) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 3 377 | (93) | 1 100 | - | - | (270) | - | - | - | - | - | 4 477 | (364) |
| | За 2024 г. | - | - | 3 377 | - | - | (93) | - | - | - | - | - | 3 377 | (93) |
| Полезные модели | За 2025 г. | 639 | (70) | - | - | - | (57) | - | - | - | - | - | 639 | (127) |
| | За 2024 г. | - | - | 639 | - | - | (70) | - | - | - | - | - | 639 | (70) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 639 | (70) | - | - | - | (57) | - | - | - | - | - | 639 | (127) |
| | За 2024 г. | - | - | 639 | - | - | (70) | - | - | - | - | - | 639 | (70) |
| Лицензии и разрешения | За 2025 г. | 29 668 | (5 977) | 704 | - | - | (5 978) | - | - | - | - | - | 30 372 | (11 955) |
| | За 2024 г. | 18 312 | - | 11 356 | - | - | (5 977) | - | - | - | - | - | 29 668 | (5 977) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие НМА | За 2025 г. | 10 978 | (5 811) | - | - | - | (2 000) | - | - | - | - | - | 10 978 | (7 811) |
| | За 2024 г. | 10 978 | (3 811) | - | - | - | (2 000) | - | - | - | - | - | 10 978 | (5 811) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 10 978 | (5 811) | - | - | - | (2 000) | - | - | - | - | - | 10 978 | (7 811) |
| | За 2024 г. | 10 978 | (3 811) | - | - | - | (2 000) | - | - | - | - | - | 10 978 | (5 811) |

**1.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

**1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 26 209 | 32 712 | 25 479 |
| в том числе: Изобретения | 4 113 | 3 284 | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Полезные модели | 512 | 570 | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Лицензии и разрешения | 18 417 | 23 692 | 18 312 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Другие НМА | 3 167 | 5 167 | 7 167 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |
| в том числе: Изобретения | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Полезные модели | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Лицензии и разрешения | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Другие НМА | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |

**1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | - | - | - |

### 1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | 32 782 | - | 31 762 | - | (1 854) | (1 804) | 60 886 | - |
| | За 2024 г. | 10 951 | - | 37 866 | - | (1 229) | (14 806) | 32 782 | - |
| в том числе: Изобретения | За 2025 г. | - | - | 1 576 | - | - | (1 100) | 476 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Лицензии и разрешения | За 2025 г. | - | - | 704 | - | - | (704) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 10 054 | - | - | (10 054) | - | - |
| Другие НМА | За 2025 г. | 17 316 | - | 20 870 | - | (1 854) | - | 36 332 | - |
| | За 2024 г. | 7 535 | - | 15 762 | - | (1 229) | (4 752) | 17 316 | - |
| Программы ЭВМ | За 2025 г. | 15 466 | - | 8 612 | - | - | - | 24 078 | - |
| | За 2024 г. | 3 417 | - | 12 049 | - | - | - | 15 466 | - |
| Полезные модели | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | затраты | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 525 355 | (359 631) | 6 906 | - | - | (66 909) | - | - | - | - | - | 532 261 | (426 540) |
| | За 2024 г. | 742 128 | (500 540) | 29 015 | (245 788) | 245 629 | (104 719) | - | - | - | - | - | 525 355 | (359 631) |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | 198 720 | (152 289) | - | - | - | (30 872) | - | - | - | (852) | 852 | 197 868 | (182 309) |
| | За 2024 г. | 198 720 | (107 214) | - | - | - | (45 075) | - | - | - | - | - | 198 720 | (152 289) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 170 409 | (127 828) | 5 730 | - | - | (22 205) | - | - | - | - | - | 176 139 | (150 033) |
| | За 2024 г. | 148 314 | (97 049) | 22 248 | (153) | 137 | (30 916) | - | - | - | - | - | 170 409 | (127 828) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 113 519 | (54 215) | 366 | - | - | (10 360) | - | - | - | 852 | (852) | 114 737 | (65 427) |
| | За 2024 г. | 352 129 | (278 492) | 6 767 | (245 377) | 245 377 | (21 099) | - | - | - | - | - | 113 519 | (54 214) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 22 354 | (19 363) | - | - | - | (1 151) | - | - | - | - | - | 22 354 | (20 514) |
| | За 2024 г. | 22 354 | (14 142) | - | - | - | (5 220) | - | - | - | - | - | 22 354 | (19 362) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 4 713 | (2 775) | 810 | - | - | (782) | - | - | - | - | - | 5 523 | (3 556) |
| | За 2024 г. | 4 971 | (2 020) | - | (258) | 115 | (870) | - | - | - | - | - | 4 713 | (2 775) |
| Сооружения | За 2025 г. | 15 640 | (3 161) | - | - | - | (1 539) | - | - | - | - | - | 15 640 | (4 700) |
| | За 2024 г. | 15 640 | (1 623) | - | - | - | (1 539) | - | - | - | - | - | 15 640 | (3 161) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 2.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | | | переоценка | | | |
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 1 399 241 | (568 321) | 43 884 | (24 115) | 20 447 | (338 489) | - | 109 778 | - | 1 528 787 | (886 363) |
| | За 2024 г. | 1 402 138 | (302 160) | 140 525 | (68 670) | 68 189 | (334 350) | - | (74 753) | - | 1 399 241 | (568 321) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 219 188 | (97 141) | 15 240 | (24 115) | 20 447 | (61 538) | - | 114 833 | - | 325 145 | (138 232) |
| | За 2024 г. | 277 077 | (102 584) | 140 525 | (68 670) | 68 189 | (62 747) | - | (129 745) | - | 219 188 | (97 141) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 1 149 737 | (459 629) | - | - | - | (267 139) | - | - | - | 1 149 737 | (726 767) |
| | За 2024 г. | 1 094 745 | (198 130) | - | - | - | (261 498) | - | 54 991 | - | 1 149 737 | (459 629) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 30 316 | (11 551) | 28 644 | - | - | (9 813) | - | (5 055) | - | 53 905 | (21 364) |
| | За 2024 г. | 30 316 | (1 446) | - | - | - | (10 105) | - | - | - | 30 316 | (11 551) |

**2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 748 145 | 996 644 | 1 341 566 |
| в том числе: | | | |
| Здания | 186 914 | 122 046 | 174 493 |
| Сооружения | 10 940 | 12 479 | 14 017 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 472 272 | 749 412 | 970 252 |
| Офисное оборудование | 26 106 | 42 581 | 51 265 |
| Транспортные средства | 34 381 | 21 756 | 37 082 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 967 | 1 939 | 2 952 |
| Другие виды основных средств | 15 566 | 46 431 | 91 506 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | - | - | - |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | - | - | - |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | - | - | - |

**2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

**2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 50 790 | - | - | (50 790) | - | - |
| | За 2024 г. | 5 619 | - | 163 922 | - | - | (169 540) | - | - |
| в том числе: Незаконченные операции по приобретению основных средств | За 2025 г. | - | - | 6 906 | - | - | (6 906) | - | - |
| | За 2024 г. | 5 619 | - | 23 397 | - | - | (29 015) | - | - |
| Приобретение основных средств в форме права пользования активом (ППА) | За 2025 г. | - | - | 43 884 | - | - | (43 884) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 140 525 | - | - | (140 525) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 000 | - | - | (1 000) | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 24 836 051 | (39) | 132 091 535 | (103 909 731) | - | - | X | X | 53 017 855 | (39) |
| | За 2024 г. | 14 885 884 | (898) | 55 002 377 | (45 052 210) | 859 | - | X | X | 24 836 051 | (39) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 23 224 476 | (39) | 35 924 151 | (159 974) | - | - | (10 701 006) | - | 48 287 647 | (39) |
| | За 2024 г. | 13 182 435 | (898) | 16 812 012 | (6 769 971) | 859 | - | - | - | 23 224 476 | (39) |
| Товары | За 2025 г. | 412 723 | - | 3 776 965 | (1 236 428) | - | - | - | - | 2 953 260 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 573 632 | (1 160 909) | - | - | - | - | 412 723 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | 1 198 852 | - | 92 390 419 | (102 513 329) | - | - | 10 701 006 | - | 1 776 948 | - |
| | За 2024 г. | 1 703 449 | - | 36 616 733 | (37 121 330) | - | - | - | - | 1 198 852 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы, выданные на приобретение запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Готовая продукция | - | - | - |
| Товары | - | - | - |
| Иные виды запасов | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным |
| | | | | в результате | проценты, | погашено | на расходы | восстановление | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 3 329 698 | - | 133 | - | - | - | - | - | 3 329 831 | - |
| | За 2024 г. | 6 396 | - | 3 330 521 | - | (7 219) | - | - | - | 3 329 698 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими дебиторам и кредиторами | За 2025 г. | 3 329 698 | - | 133 | - | - | - | - | - | 3 329 831 | - |
| | За 2024 г. | 6 396 | - | 3 330 521 | - | (7 219) | - | - | - | 3 329 698 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 133 193 604 | (278) | 124 745 398 | 140 | (42 758 794) | - | - | - | 215 180 348 | (278) |
| | За 2024 г. | 76 538 010 | (278) | 82 203 172 | - | (25 547 551) | (27) | - | - | 133 193 604 | (278) |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 123 268 725 | (278) | 82 751 763 | - | (36 293 469) | - | - | - | 169 727 019 | (278) |
| | За 2024 г. | 69 131 966 | (278) | 74 604 044 | - | (20 467 285) | - | - | - | 123 268 725 | (278) |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 7 571 166 | - | 41 814 902 | - | (6 021 198) | - | - | - | 43 364 870 | - |
| | За 2024 г. | 5 091 347 | - | 7 218 506 | - | (4 738 687) | - | - | - | 7 571 166 | - |
| Расчеты с прочими дебиторам и кредиторами | За 2025 г. | 2 353 713 | - | 178 733 | 140 | (444 127) | - | - | - | 2 088 459 | - |
| | За 2024 г. | 2 314 697 | - | 380 622 | - | (341 579) | (27) | - | - | 2 353 713 | - |
| Итого | За 2025 г. | 136 523 302 | (278) | 124 745 531 | 140 | (42 758 794) | - | - | - | 218 510 179 | - |
| | За 2024 г. | 76 544 406 | (278) | 85 533 693 | - | (25 554 770) | (27) | - | - | 136 523 302 | - |

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 23 126 567 | 23 126 289 | 19 688 757 | 19 688 479 | 19 670 282 | 19 670 282 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 23 097 600 | 23 097 322 | 19 652 309 | 19 652 031 | 19 670 282 | 19 670 282 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 28 967 | 28 967 | 36 448 | 36 448 | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | - | - | - | - |

## 6. Обязательства

### 6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате | проценты, | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 4 187 894 | - | - | - | - | (238 271) | 4 187 894 |
| | За 2024 г. | 863 580 | 3 324 314 | - | - | - | (282 079) | 4 187 894 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 581 501 | - | - | - | - | (238 271) | 343 230 |
| | За 2024 г. | 863 580 | - | - | - | - | (282 079) | 581 501 |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 3 324 314 | - | - | - | - | - | 3 324 314 |
| | За 2024 г. | - | 3 324 314 | - | - | - | - | 3 324 314 |
| Безвозмездные поступления | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 168 301 850 | 157 536 953 | 2 347 | (43 832 568) | - | 238 271 | 282 246 853 |
| | За 2024 г. | 105 882 707 | 90 996 008 | 1 082 | (28 860 026) | - | 282 079 | 168 301 850 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 8 703 494 | 13 344 200 | 2 347 | (5 225 591) | - | - | 16 824 450 |
| | За 2024 г. | 9 037 521 | 5 767 310 | 1 082 | (6 102 419) | - | - | 8 703 494 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 156 789 218 | 137 874 190 | - | (38 184 622) | - | - | 256 478 786 |
| | За 2024 г. | 94 482 198 | 84 561 204 | - | (22 254 184) | - | - | 156 789 218 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 2 281 871 | 6 238 071 | - | (125 699) | - | - | 8 394 243 |
| | За 2024 г. | 1 870 886 | 560 773 | - | (149 788) | - | - | 2 281 871 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 102 694 | 11 121 | - | (1 179) | - | - | 112 636 |
| | За 2024 г. | 68 948 | 33 746 | - | - | - | - | 102 694 |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 50 744 | - | - | (50 744) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 37 195 | 13 549 | - | | - | - | 50 744 |
| Прочая | За 2025 г. | 43 158 | 13 072 | - | (6 462) | - | - | 49 768 |
| | За 2024 г. | 37 922 | 5 236 | - | - | - | - | 43 158 |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 71 556 | - | - | (71 556) | - | - | - |
| Расчеты по аренде (стр.15502 бухгалтерского баланса) | За 2025 г. | 330 671 | 56 299 | - | (238 271) | - | 238 271 | 386 970 |
| | За 2024 г. | 276 481 | 54 190 | - | (282 079) | - | 282 079 | 330 671 |
| Итого | За 2025 г. | 172 489 744 | 157 536 953 | 2 347 | (43 832 568) | - | X | 286 434 747 |
| | За 2024 г. | 106 746 287 | 94 320 322 | 1 082 | (28 860 026) | - | X | 172 489 744 |

**6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Всего | 4 753 206 | 5 293 826 | 4 998 479 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 283 059 | 2 823 679 | 2 528 332 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 470 147 | 2 470 147 | 2 470 147 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | - |

**6.3. Оценочные обязательства**

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 2 574 115 | 1 698 520 | (1 143 625) | (99 713) | 5 515 973 |
| | За 2024 г. | 386 313 | 1 035 620 | (1 136 346) | (15 836) | 2 574 115 |
| в том числе: Резерв на выплату годовой премии | За 2025 г. | 800 052 | 499 368 | (497 595) | (15 847) | 1 812 862 |
| | За 2024 г. | - | 407 063 | (391 955) | (1 034) | 800 052 |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 437 786 | 253 970 | (216 563) | (2 895) | 911 214 |
| | За 2024 г. | 62 339 | 209 397 | (164 331) | (1 719) | 437 786 |
| Резерв на предвиденные расходы | За 2025 г. | 509 647 | 515 610 | | (80 866) | 1 106 123 |
| | За 2024 г. | 248 773 | 81 046 | (168 656) | (11 172) | 509 647 |
| Резерв на выплату квартальной премии | За 2025 г. | 826 630 | 429 572 | (429 467) | (105) | 1 685 774 |
| | За 2024 г. | 75 201 | 338 114 | (411 404) | (1 911) | 826 630 |

**7. Обеспечения обязательств**

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 2 556 422 | 5 191 307 | 8 129 386 |
| в том числе: Банковские гарантии в валюте | - | - | 2 280 917 |
| Банковские гарантии в рублях | 2 556 384 | 5 191 269 | 5 848 469 |
| Обеспечитеьный платеж по договору аренды | 38 | 38 | - |
| Выданные - всего | 35 984 | 241 588 | 395 807 |
| в том числе: Обеспечительные платежи | 5 718 | 5 383 | 6 185 |
| Поручительства | 30 266 | 236 204 | 389 622 |

**8. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 10 701 287 | 6 704 120 |
| Затраты на оплату труда | 3 117 433 | 2 494 476 |
| Отчисления на социальные нужды | 703 961 | 486 843 |
| Амортизация | 416 709 | 447 204 |
| Прочие затраты | 89 174 852 | 27 848 073 |
| Итого по элементам | 104 114 242 | 37 980 715 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 1 236 428 | 1 160 909 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (844 002) | 388 756 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 104 506 668 | 39 530 380 |

## 9. Государственная помощь

### 9.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | - | - |
| в том числе: | | |
| на финансирование капитальных затрат | - | - |
| на финансирование текущих расходов | - | - |

### 9.2. Бюджетные кредиты

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | получено | возвращено | |
| Бюджетные кредиты - всего | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |

Руководитель (наименование должности) _____ (подпись) Шуть Татьяна Владимировна (расшифровка подписи)

(доверенность от 01.01.2026 г. №РГШ-037/26)

30 марта 2026 г.