

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПЭТРУСКО»
за 2025 ГОД

Оглавление

I. Информация об Обществе	4
Общая информация	4
1. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	5
II. Основные положения учетной политики и пояснения к существенным показателям бухгалтерской отчетности	6
1. Основа составления	6
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	6
3. Классификация активов и обязательств	7
4. Нематериальные активы	8
5. Основные средства	8
6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	11
7. Финансовые вложения	13
8. Запасы	13
9. Расходы будущих периодов	15
10. Дебиторская задолженность	15
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
12. Уставный капитал	16
13. Оценочные обязательства, условные обязательства	16
14. Признание доходов	17
15. Признание расходов	17
16. Выручка и расходы по ПБУ 2/2008	17
17. Налог на прибыль	18
18. Кредиты и займы полученные	18
19. Изменения в учетной политике общества	19
20. Данные прошлых отчетных периодов	19
III. Раскрытие существенных показателей	20
1. Нематериальные активы	20
2. Основные средства (в том числе объекты аренды)	21
3. Финансовые вложения	26
4. Депозитные вклады	27
5. Налог на прибыль организации	27
6. Запасы	29
7. Дебиторская задолженность	30
8. Кредиторская задолженность	30
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	31
10. Уставный и добавочный капитал	31
11. Кредиты и займы	32

12	Оценочные обязательства и условные обязательства	33
13.	Договора строительного подряда	35
14.	Выручка	39
15.	Расходы по обычным видам деятельности	39
16.	Состав прочих доходов и расходов	39
17.	Связанные стороны	40
18.	Соблюдение допущения непрерывности деятельности	41
19.	Информация о рисках	42
20.	События после отчетной даты	43

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ПЭТРУСКО» (далее Общество) - юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации

Основным видом деятельности Общества является «Строительство жилых и нежилых зданий» (ОКВЭД 41.2). Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Общество имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Общества: 119285, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Раменки, км МЖД Киевское 5-й, д. 1, стр. 1, помещ. 7/6.

Почтовый адрес Общества: 119285, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Раменки, км МЖД Киевское 5-й, д. 1, стр. 1, помещ. 7/6.

У Общества есть обособленные структурные подразделения (не выделенные на отдельный баланс):

Наименование подразделения	КПП подразделения	Комментарии
ОП г. Уфа	027445001	
ОП в г. Кострома	440145001	
ОП в г. Калининграде	391745001	
ОП в г. Иркутск	384945001	
		Закрыто в январе 2025г.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила человек, на 31 декабря 2024 года - 204 человек (на 31 декабря 2023 года – 253 человек).

Учредители (Участники) Общества:

- Даева Валерия Алексеевна, размер доли 25,1%, физическое лицо, гражданство Российская Федерация, владеющее 74,9% доли в уставном капитале Общества, номинальная стоимость доли 7 490 рублей;
- компания ООО «Великома», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Российской Федерации и, владеющее 25,1% доли в уставном капитале Общества, номинальная стоимость доли 2 510 рублей.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – Рачков Александр Борисович.

1.Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В пояснениях «Корректировки в связи с изменениями в учетной политике», «Информация о рисках», «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», «События после отчётной даты» настоящих

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода: за 2025 год курс доллара к российскому рублю снизился на 14,009 руб. за 1\$, курс евро к российскому рублю снизился на 12,9955 руб. (за 2024 год курс доллара к российскому рублю вырос на 11,2757 руб. за 1\$, курс евро к российскому рублю вырос на 7,1203 руб.).

Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована в январе 2025 года и равнялась 103,4380 руб., а минимальная – в декабре 2025 года и составляла 76,0937 руб. и по состоянию на 31.12.2025 составила 78,2266 руб.

Максимальная стоимость евро за год была зафиксирована в январе 2025 и равнялась 106,2493 руб. а минимальная – в декабре 2025 года и составляла 88,7028 руб. и по состоянию на 31.12.2025 составила 92,0938 руб.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31.12.2025. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать необходимые меры.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2025 году Общество понесло убытки в размере 641 312 тыс. руб. (в 2024 году убыток составил 544 622 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные обязательства Общества больше величины оборотных активов на 932 108 тыс. руб.

Денежный поток от текущих операций отрицательный и составляет 142 211 тыс. руб. за 2024 год (228 259 тыс. руб. за 2024 год). На 31.12.2025 чистые активы меньше уставного капитала Общества.

Общество своевременно реагирует на меняющиеся условия деятельности. В ответ на негативные изменения в операционной среде Общества руководство Общества приняло ряд мер для нивелирования последствий для бизнеса.

В рамках контракта № Ф.2018.481538-1 от 30.04.2020 заключено дополнительное соглашение об увеличении стоимости по контракту. Объект капитального строительства построен, что подтверждает ЗОС от 17.01.2024, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 22.01.2024.

Таким образом, завершение строительства указанного социального объекта благоприятно отразится на финансовых результатах Общества в 2025 году.

Также Обществом заключены в конце 2024 года и в 2025 году следующие контракты:

с ООО «Балтфарма» договор № 4 от 29.11.2024, договор №СБП-ПИР/2024/29-11/01 от 29.11.2024, договор №СБП-ПИР/2025/23-01/01 от 28.01.2025 – работы по разработке проектной и рабочей документации для строительства в г. Санкт-Петербург;

с ООО "Р-Строй" Договор № ЮГ-АН/2025-38/20-01/01 от 21.02.2025 – авторский надзор за выполнением. Условия новых договоров позволят улучшить показатели Общества и приведут в дальнейшем к увеличению чистых активов. Участники Общества не планируют ликвидировать или сокращать объем деятельности Общества.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

II. Основные положения учетной политики и пояснения к существенным показателям бухгалтерской отчетности

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также федеральными, отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Классификация активов и обязательств

Активы

В бухгалтерском балансе активы представлены как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения:

- оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса;
- внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный¹, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы) (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 случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной 12 месяцам);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше в настоящем пункте, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения:

- Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса;
- Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

¹ Пункт 14 ФСБУ 4/2023

- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше в настоящем пункте, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены:

- лицензия на право на осуществлять деятельность по сооружению, эксплуатации, вывода из эксплуатации радиационных источников;

активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены производственное оборудование, компьютерная техника, транспортные средства, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства, полученные в лизинг до 01.01.2022, учитываются в составе прав пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены:

Объекты стоимостью до 100 тыс. руб.;

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвестиционная недвижимость

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, являются инвестиционной недвижимостью и отражаются в бухгалтерском балансе в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости.

Инвестиционная недвижимость выделена в отдельную группу основных средств Общества.

Основные средства, не относящиеся к инвестиционной недвижимости

Основные средства, не относящиеся к инвестиционной недвижимости, образуют отдельную группу, состоящую из следующих видов основных средств: недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие.

Первоначальная стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Доценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью.

Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

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. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемые на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Вид основных средств	Сроки полезного использования объектов до 01.01.2022 (лет)	Сроки полезного использования объектов с 01.01.2022 (лет)
Недвижимость*		10-31
Машины и оборудование*	5-8	3-7
Офисное оборудование	3-7	3-7
Транспортные средства*	5	5-7
Хозяйственный и производственный инвентарь*	3-4	3-5
Прочие*		3-5

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- 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.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражена стоимость капитальных вложений в основные средства, в составе которой отражены затраты на приобретение основных средств, затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на их приобретение, а также права пользования активом. Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений приведена в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активами (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета средневзвешенные процентные ставки по полученным займам в рублях.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Общество считает переменными арендными платежами платежи, если договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя эксплуатационные расходы (вывоз твердых бытовых отходов (ТБО) и крупногабаритного мусора из контейнеров, предназначенных для сбора ТБО, круглосуточную охрану помещений общего пользования без выходных дней) и коммунальные услуги (отопление, водоснабжение, канализирование мест общего пользования). Данные расходы не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев) отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, сырьё, материалы, незавершённое производство.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- величину возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся

- *Оплата труда;*
- *Страховые взносы;*
- *Страховые взносы от несчастных случаев;*
- *Амортизация;*
- *Материальные расходы.*
- *Услуги сторонних организаций, относящиеся к конкретному проекту.*

К косвенным затратам относятся затраты, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы»:

- *Оплата труда;*
- *Страховые взносы;*
- *Страховые взносы от несчастных случаев;*
- *Амортизация;*
- *Материальные расходы;*
- *Услуги сторонних организаций.*

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами работ пропорционально суммам всех прямых затрат.

Незавершенное производство оценены в сумме прямых затрат.

Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства, но признаются расходами по обычным видам деятельности в составе общехозяйственных расходов и списываются в периоде их возникновения, за исключением случаев, когда они списываются на виновных лиц.

Управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции и списываются в периоде их возникновения в составе общехозяйственных расходов.

Расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг); расходы на рекламу и продвижение продукции; иные расходы, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, - не относятся на фактическую себестоимость незавершенного производства и отражаются в составе либо коммерческих расходов либо в составе общехозяйственных в зависимости от их характера.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

Запасы списываются:

- 1) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- 2) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- 3) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом 1 учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами 2 и 3.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам расходы по лицензионным договорам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1210 «Запасы».

Расходы по страхованию отражаются в статье 1230 «Дебиторская задолженность».

10. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

14. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от прочих операций.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В целях повышения информативности управленческие расходы обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам; расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

Общество осуществляет несколько видов деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от прочих операций.

16. Выручка и расходы по ПБУ 2/2008

Договоры с длительным производственным циклом, не предусматривающим поэтапной сдачи работ, Общество отражает в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». При этом выручка определяется способом по мере готовности, если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Степень готовности работ определяет - по доле произведенных расходов в общей сумме расходов, предусмотренных в бюджете расходов. Если финансовый результат невозможно достоверно определить, то применяется способ «доходы равны расходам».

Способы определения степени завершенности работ на отчетную дату

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

При определении степени завершенности работ по договору понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов.

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

Признание ожидаемых убытков по договорам строительного подряда

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

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

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

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

17. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) свёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

18. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

19. Изменения в учетной политике общества

Общество внесло изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с отчётности за 2025 год Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность".

20. Данные прошлых отчетных периодов20.1 Прочие корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (Таблица 1)

1. В бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах за 2025 год внесены корректировки сравнительных данных за 2024 год. Корректировки обусловлены исправлением технической ошибки, допущенной при пересчёте величины отложенного налогового актива, сформированного по убыткам прошлых лет, с учётом применения разных налоговых ставок.

Таблица 1

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024				
1180	(1) Отложенные налоговые активы	1 028 965	(223 931)	805 034
Итого по дебету:	*	*	(223 931)	*
1370	(1) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(886 709)	(181 072)	(1 067 781)
1420	(1) Отложенные налоговые обязательства	1 024 914	(42 859)	982 055
Итого по кредиту:	*	*	(223 931)	*
Корректировки показателей отчёта о финансовых результатах за 2024				
2410	(1) Отложенный налог на прибыль	74 544	(35 458)	39 086
2460	(1) Прочее		(656)	(656)
2400	(1) Чистая прибыль (убыток)	(508 508)	(36 114)	(544 622)
Итого:	*	*	(36 114)	*
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023				
1180	(1) Отложенные налоговые активы	587 196	(181 847)	405 348
Итого по дебету:	*	*	(181 847)	*
1370	(1) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(230 984)	(291 519)	(522 503)
1420	(1) Отложенные налоговые обязательства	511 292	109 672	620 964
Итого по кредиту:	*	*	(181 847)	*

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

Ш. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (строка 1110)		Изменения за период										На конец периода (строка 1110)		
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	приобретено	амортизация	обесценение	переоценка <1>		переклассифицировано		накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			
							первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения						
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	716	(143)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(430)
	За 2024 г.	716	(-)	-	(143)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(573)

2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная стоимость (пероценная)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость (пероценная)	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	22330	(13943)	-	(3243)	2544	(4580)	-	-	-	-	19087	(15979)
	за 2024 г.	32762	(14013)	1709	(12944)	6309	(6134)	-	-	-	-	22330	(13943)
в том числе:	за 2025 г.	813	(526)	-	(516)	377	(58)	-	-	-	-	297	(207)
	за 2024 г.	12253	(4435)	-	(11440)	5113	(1203)	-	-	-	-	813	(526)
Здания	за 2025 г.	1276	(903)	-	-	-	(202)	-	-	-	-	1276	(1105)
	за 2024 г.	2507	(1487)	-	(1231)	985	(401)	-	-	-	-	1276	(903)

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

Офисное оборудование	за 2025 г.	16534	(10361)	-	(1651)	1552	(3587)	-	-	-	-	-	-	14883	(12396)
	за 2024 г.	14889	(6645)	1635	-	-	(3716)	-	-	-	-	-	-	16534	(10361)
Транспортные средства	за 2025 г.	3570	(2110)	-	(1075)	615	(883)	-	-	-	-	-	-	2495	(2177)
	за 2024 г.	2767	(1325)	-	-	-	(679)	-	-	-	-	-	-	3570	(2110)
Производственный и	за 2025 г.	137	(43)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-	137	(92)
	за 2024 г.	63	(6)	74	-	-	(36)	-	-	-	-	-	-	137	(43)
Прочие ОС	за 2025 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	208	(86)	-	(208)	179	(92)	-	-	-	-	-	-	-	(-)
Сооружения	за 2025 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	65	(28)	-	(65)	33	(5)	-	-	-	-	-	-	-	(-)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	32668	(5676)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32668	(6764)
	за 2024 г.	32668	(4587)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32668	(5676)
в том числе: (группа)	за 2025 г.	32668	(5676)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32668	(6764)
	за 2024 г.	32668	(4587)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32668	(5676)

У Общества отсутствуют неамортизированные основные средства

Наличие и движение прав пользования активами:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом фактической стоимости)	списано (с учетом фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
								фактическая (переоценная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	30014	(10759)	17504	(24013)	8884	(8991)	-	-	23505	(10866)
	за 2024 г.	25934	(1465)	21053	(16910)	803	(9399)	-	-	30014	(10759)
в том числе:	за 2025 г.	30014	(10759)	17504	(24013)	8884	(8991)	-	-	23505	(10866)
	Здания	25131	(1399)	21053	(16170)	66	(9360)	-	-	30014	(10759)
Транспортные средства	за 2025 г.	-	(-)					-	-	-	(-)
	за 2024 г.	803	(66)	-	(803)	66	(39)	-	-	-	(-)

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

Информация об арендованных объектах

тыс.руб.

Наименование показателя		2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам		2 574	3 091
Процентная ставка		10,68-17,60	10,68-17,60
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде		3 939	2 822
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации		-	-

Объекты операционной аренды

тыс.руб.

Наименование объекта аренды	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.	Будущие расходы для договоров аренды сроком не более 12 месяцев.
Нежилого помещения офис Калининград, Московский пр-т, 40, 2 этаж	221	-	294

Амортизируемые основные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	41 652	54 635	71 300
в том числе:			
Здания	38 633	46 535	59 631
Машины и оборудование, кроме офисного	171	373	1 020
Офисное оборудование	2 486	6 173	8 254

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

	318	1 460	2 179
Транспортные средства			
Производственный ихоз. инвентарь	44	94	57
Сооружения	-	-	57
Прочие ОС	-	-	122

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):

тыс. руб.

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.	-	-	15 259	-	(-)	(15 259)	-	-
	за 2024 г.	-	-	22 689	-	(-)	(22 689)	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	15 259	-	(-)	(15 259)	-	-
	за 2024 г.	-	-	20 980	-	(-)	(20 980)	-	-
Сырье и материалы	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 496	-	(-)	(1 496)	-	-
Незавершенное производство	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	213	-	(-)	(213)	-	-

3. Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимостью/резерва под обесценение	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	532	-	-	(-)	-	-	-	-	532	-
	за 2024 г.	532	-	-	(-)	-	-	-	-	532	-
в том числе:	за 2025 г.	522	-	-	(-)	-	-	-	-	522	-
Депозит	за 2024 г.	522	-	-	(-)	-	-	-	-	522	-
Вклад в	за 2025 г.	10	-	-	(-)	-	-	-	-	10	-
Уставный капитал	за 2024 г.	10	-	-	(-)	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	431 350	-	-	(-)	-	-	-	431 350	-	-
	за 2024 г.	431 350	-	-	(-)	-	-	-	-	431 350	-
в том числе:	за 2025 г.	431 350	-	-	(-)	-	-	-	431 350	-	-
Выданный займ	за 2024 г.	431 350	-	-	(-)	-	-	-	-	431 350	-
Итого	за 2025 г.	431 882	-	-	(-)	-	-	-	431 350	532	-
	за 2024 г.	431 882	-	-	(-)	-	-	-	-	431 882	-

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений, отнесённом на прочие расходы, раскрыта в параграфе «Состав прочих доходов и расходов» раздела 3 настоящих Пояснений.

Проценты по финансовым вложениям отражены в составе прочей дебиторской задолженности.

4. Депозитные вклады

У Общества на 31.12.2025 отражены депозитные вклады в российских рублях со сроками размещения до 2027 года на общую сумму 522 тыс. руб. (на 31.12.2024 – депозитные вклады со сроками размещения до 2026 г. на общую сумму 522 тыс. руб., на 31.12.2023 – 522 тыс. руб.). Процентные ставки по вкладам в рублях находились в 2025 году диапазоне 7.25% годовых (в 2024 году: 7,25%).

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2025				
ПАО Совкомбанк	Рубли РФ	декабрь 2021	декабрь 2027	522
Итого	-	-	-	522

5. Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Код	Наименование	Срока ОФР	Сумма	
			2025г.	2024г.
А	Прибыль до налогообложения	2300	(823 447)	(583 052)
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода		829 882	431 402
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода		1 006 903	646 854
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода		1 032 397	829 882
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода		1 027 290	1 006 903
Е	Постоянная разница за период		38 378	60 214

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

1	Отложенный налог на начало периода			(177 021)	(215 452)
2	Отложенный налог на конец периода			5 107	(177 021)
3	Отложенный налог за отчетный период			182 134	38 430
3А	Эффект изменения временных разниц			-	73 835
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога			-	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога			-	(35 404)
4	Текущий налог на прибыль	2411		-	-
5	Доход по налогу за отчетный период			1 056	38 430
5А	Прочее	2420		179 472	-
6	Условный доход по налогу			205 861	116 611
8	Постоянный налоговый расход			(9 595)	(12 043)
9	Чистая прибыль	2400		(641 312)	(544 622)

Временны и постоянные разницы за 2025 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2024
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	1 032 397	423 582	221 067	-	829 882
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего	1 024 914	34 505	16 944	-	1 006 903

Временные и постоянные разницы за 2024 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2023
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	829 882	533 043	134 563	-	431 402
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО),	1 006 903	410 422	50 373	-	646 853

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

6. Запасы

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года (строка 1210)		Изменения за период						На конец периода (строка 1210)		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	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.	1063078	-	332641	(677618)	-	-	-	X	X	718101	-
	за 2024 г.	1644931	-	1018293	(1600146)	-	-	-	X	X	1063078	-
в том числе:	за 2025 г.	737458	-	8508	(10461)	-	-	-		(303396)	432109	-
	За2024 г.	1034920	-	87813	(17051)	-	-	-		(368224)	737458	-
Товары:	за 2025 г.	25884	-			-	-	-		(10631)	15253	-
	За2024 г.	299968	-	14344	(337928)	-	-	-		49500	25884	-
Незавершенное производство	за 2025 г.	299736	-	324133	(667158)	-	-	-		314028	270739	-
	За2024 г.	310043	-	916137	(1245167)	-	-	-		318723	299736	-

тыс. руб

7. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность:	4 816 803	5 084 303	3 756 408
Покупатели и заказчики	161 475	175 032	46 255
<i>(резерв по сомнительным долгам)</i>	(-)	(-)	(-)
<i>(переклассифицирована, в т.ч. списана в периоде дебиторская задолженность)</i>	(-)	(-)	(-)
Авансы выданные	561 801	689 326	904 351
<i>(резерв по сомнительным долгам)</i>	(11 513)	(11 513)	(11 285)
<i>(переклассифицирована, в т.ч. списана в периоде дебиторская задолженность)</i>	(-)	(-)	(-)
Расчёты с бюджетом:	59 192	-	-
<i>остаток по единому налоговому счёту</i>			
<i>несогласованный с налоговыми органами остаток расчётов с бюджетом</i>			
Не предъявленная к оплате начисленная выручка по ПБУ 2/2008	-	-	-
Договора подряда	3 284 214	2 376 731	2 523 607
Прочая	750 121	1 840 214	282 195
<i>(резерв по сомнительным долгам)</i>	(88 769)	(88 769)	(88 769)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность:	4 716 521	4 981 021	3 656 354
Долгосрочная дебиторская задолженность:	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-
<i>(резерв по сомнительным долгам)</i>	(-)	(-)	(-)
<i>(переклассифицирована, в т.ч. списана в периоде дебиторская задолженность)</i>	(-)	(-)	(-)

Движение дебиторской задолженности, за исключением движения резервов и прочих расходов, связанных с движением дебиторской задолженности, признано организацией несущественной информацией для внешних пользователей

тыс. руб.

Показатель	Период	На начало года	Создан	Погашен	Восстановлен	На конец периода
Резерв по сомнительным долгам	2025 г.	100 282	-	-	-	100 282
Резерв по сомнительным долгам	2024 г.	100 054	228	-	-	100 282

8. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	817 905	852 957	642 336
Авансы полученные (без НДС)	1 196 465	1 325 987	1 573 612
Расчёты с бюджетом:	2 842	23 744	2 438
Расчёты по социальному страхованию	2 842	25 067	11 123
Расчёты по оплате труда	11 778	18 446	15 011
Полученные обеспечительные платежи	-	-	-
Прочие	58 785	741 623	37 055
Итого (строка 1520):	2 087 775	2 987 824	2 281 575

Движение кредиторской задолженности признано организацией несущественной информацией для внешних пользователей.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	13 195	13 866	265 499
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)	13 195	13 866	265 499

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

	тыс. руб.	
Наименование показателя (код строки 4119)	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности – всего,	72 330	58 152
НДС свернуто	64 513	22 739
Возврат ошибочно направленных платежей	4 962	28 724
Прочие поступления	2 855	2 994

	тыс. руб.	
Наименование показателя (код строки 4129)	2025	2024
Прочие платежи по текущей деятельности – всего,	(50 968)	(39 642)
Командировочные расходы	-	(6 535)
Налоги (кроме налога на прибыль) перечисленные в бюджет	-	(3 433)
Оплата банкам	-	-
Финансовая помощь дочернему обществу	-	(22 422)
Оплата прочим кредиторам	-	-
Расчеты по тендерам	-	-
Прочие платежи	-	(7 252)

10. Уставный и добавочный капитал*Уставный капитал*

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов физлица Даевой Валерии Алексеевны и Компании ООО «Великома» Уставный капитал на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 оплачен полностью.

11. Кредиты и займы*Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2025 году:*

тыс. руб.

Вид	31.12.2024	Поступле-ние	Погашение	Реклассификация в краткосрочные займы	31.12.2025
Займы	3 386	-	-	(3 386)	-
Итого строка 1410	3 386	-	-	(3 386)	-

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2024 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2023	Поступле-ние	Погашение	Реклассификация в краткосрочные займы	31.12.2025
Займы	-	3 386	-	-	3 386
Итого строка 1410		3 386	-	-	3 386

Ставка по долгосрочным займам составляла от курс ключевая ставка ЦБ + 1%. Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств.

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов от 01.07.2026г.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2024	Поступление	Погашение	Реклассификация в краткосрочные займы	31.12.2025
Займы	3 592 151	177 511	(12 500)	3 386	3 760 548
<i>В т.ч. % по займам</i>	1 000 027	385 438	-	-	1 385 465
Итого строка 1510	4 592 175	502 949	(12 500)	3 386	5 146 013

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2024 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	Реклассификация в краткосрочные займы	31.12.2024
Займы	3 596 959	35 192	40 000	-	3 592 151
<i>В т.ч. % по займам</i>	624 328	375 699	-	-	1 000 027
Итого строка 1510	4 221 287	410 891	40 000	-	4 592 175

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 7,5 до ключевая ставка ЦБ + 1%%.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 19.02.2026 до 26.03.2026гг.

12 Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		(строка 1540)	признано	списано		(строка 1540)
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего, в том числе	2025	19 681	16 643	(21 908)	(1 328)-	13 088
	2024	27 928	34 955	(43 172)	(31)	19 681
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2025	19 681	50 900	(44 892)	(1 328)	13 088
	2024	27 928	35 598	(29 793)	(31)	19 681

тыс. руб.

тыс. руб.

Условные обязательства

Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Контрагент	Договор	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ПАО «Совкомбанк»	БГ № 690/МФ-Г-22/ от 27.09.2023	-	-	2 3017 026
	(с 29.09.2023 до 31.08.2024) Калининград онкологический центр			
ПАО «Промсвязьбанк»	БГ 54714-21-10 от 17.12.2021	-	-	48 039
	(с 28.02.2022 до 01.01.2024) ОГБУЗ «Городская больница г. Костромь»			
ПАО «Совкомбанк»	БГ 663/МФ-Г-2/23 от 19.04.2023	-	-	18 036
	(до 22.03.2024) ГБУЗ Иркутская государственная областная детская больница			
ПАО «Совкомбанк»	БГ 663/МФ-Г-3/23 от 19.04.2024	9 018	9 018	-
	(с 19.12.2024 до 31.12.2029) ГБУЗ Иркутская государственная областная детская больница			
ПАО «Совкомбанк»	БГ 1630/МФ-Г—1/22 от 21.12.2022	9 705	9 705	9 705
	(до 13.01.2026г.) Оснащение кабинета лучевой терапии лот 23			
ПАО «Совкомбанк»	БГ « 2372/МФ-/21 от 06.12.2021	-	1 739	1 739
	(до 25.02.2025)			
АО АКБ «Алеф-Банк»	БГ 38742/21 ГАР от 21.12.2021	3 798	3 798	3 798
	(до 25.02.2025)			
ГКУ МО «ДЗКС»	Обеспечительный платеж на 5 лет по государственному контракту	273	273	273
	№ 034850000820000028 от 17.09.2020			
Зайцев Виктор Николаевич	Обеспечительный платеж	-	-	131
	№ К-ОБ/2022/26-12/02 от 26.12.2022 за аренду склада			
Соколов Михаил Николаевич	Обеспечительный платеж	-	-	131
	№ К-ОБ/2022/26-12/02 от 26.12.2022 за аренду склада			
Савченко Майя Михайловна	Обеспечительный платеж	-	24	24
	По договору «203/6 от 17.05.2023			
Дом Донского ООО	Обеспечительный платеж по договору	-	24	
	Аренды б/н от 19.05.2023			

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

ДОРСНАБ ООО	Оф-27-10/2022 от 27.10.22 обеспечительный взнос	69	69	-
Хребтов Дмитрий Александрович	Обеспечительный платеж, договор № КЛ/2024/17-05/01 от 17.05.2024	141	141	-
УК АЛЬВА-ФИНАНС ООО	Обеспечительный платеж по договору аренды нежил. помещ № ОМ/24-02/АФ от 02.04.2024	-	860	-
ПАО «Совкомбанк»	БГ № 690/МФ-Г-3/22 от 28.05.2024 (с 28.05.2024 по 31.03.25) Калининград онкологический центр	2 317 026	2 317 026	-
ПАО «Совкомбанк»	БГ 3154/МФ-Г-/25 от 21.11.2025г. (до 21.12.2030) УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА КОСТРОМСКОЙ	8 844	-	-
ПАО «Совкомбанк»	БГ № 28/МФ-Г/25 от 10.01.2025 (до 08.02.2030) ОГБУЗ "Окружная больница Костромского округа №1"	6 224	-	-
ИТОГО		2 347 098	2 342 677	2 398 902

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

Судебные процессы.

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению дирекции Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества. Исключение составляет иск к ГБУЗ "ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ" в случае неблагоприятного для Общества исхода рассмотрения этого иска недополученной выручки может составить 2 133 тыс. руб.

Прочие условные обязательства.

На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г Общество имеет условные обязательства, связанные с претензиями от заказчика ГБУЗ «Онкологический центр Калининградской области», вероятность которых оценивается «больше, чем маловероятная, но меньше, чем вероятная», в общей сумме 1 295 760 тыс. руб.

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

13. Договора строительного подряда

Информация по договорам строительного подряда, исполненным в 2025г. и не завершенным на 31.12.2025г.

Заказчик/проект	Договор	Сумма признанной выручки (без НДС)		Сумма понесенных расходов		Финансовый результат		Сумма не предъявл. к оплате начисленно й выручки (без НДС)	Авансы получен ный от заказчи ков (без НДС)
		За 2025	С начала действия договора	За 2025	С начала действия договора	За 2025	С начала действия договора		
		тыс. руб.		тыс. руб.		тыс. руб.			
ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ ГБУЗ									
СМР г.Калининград «Областной онкологический центр. Калининградская область»	Контракт Ф.2018.481538-1 от 30.04.2020	238 056	5 269 240	479 708	5 268 514	(241 652)	726	2 257 838	1 112 783
УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ ОГБУ									
СМР г. Кострома («ОГБУЗ Гор больница. Поликлиника детская и взрослая»)	Гос. контракт № 72-12/21 ОТ 27.12.2021 ИПК 00000805620QQV00 04120017	31 568	253 257	27 525	315 763	4 043	(62 506)	206 928	0
Р-СТРОЙ ООО									
ПИР г. Москва ЦВСИГ	П-ПИР2024-42 от 17.07.2024	2 317	5 474	2 317	5 474	0	0	0	12 583
ПИР_ЮГ_АК Челостно-лицевая хирургия Мариуполь	П-ПИР2023-21 от 09.11.2023 г	86	86	86	86	0	0	86	2 770
ПИР_ЮГ_ДОЛ_Бердяnek_Обследование	Договор №П-ТЭК2023-14 от 9.11.2023	0	5 017	0	5 017	0	0	0	8 714
ПИР_ЮГ_Институт хирургии им. Гусака Донецк	П-ПИР2024-38 от 10.09.2024 г	32 724	42 890	32 724	42 889	0	(9)	0	17 588
ПИР ЮГ- КАП ремонт ПГТУ	№П-ПГТУ/2023-03 от 22.03.2023 на	472	88 168	472	83 238	0	4 933	6 731	58 040

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

	Выполнение проектных работ ИГК 000000007277362233 83	0	4 473	0	5 477	0	(1 004)	920	17 989
ПИР ЮГ_Силовой блок_Бердянек	П-ПИР 2023-23 от 23.10.2023 г.	0	4 473	0	5 477	0	(1 004)	920	17 989
ПИР ЮГ_Силовой блок Бердянек Обследование	ОСБ-ПИР/2023/01-08/03 от 01.08.2023	0	769	0	769	0	0	0	2 807
ПИР ЮГ_Жилые дома Виллсова 5 6 Северодонецк	П-ПИР2023-28 от 16.11.2023г.	2 579	2 579	2 579	2 579	0	0	0	0
БАЛТФАРМА ООО									
ПИР г. СПб Завод по пр-ву лек ср-в, дог №4 от 29.11.24	Дог. 4 от 29.11.2024	65 046	76 006	62 063	64 152	2 983	11 854	0	43 162
ИНТЕР-ОТЕЛЬ ООО									
ПИР г. Ярославль Отель	Договор № ЯР-2024/24-01/01 от 02.05.2024	0	0	0	0	0	0	0	4 951

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

Информация по договорам строительного подряда, исполненным в 2024г. и не завершенным на 31.12.2024г.

Заказчик/проект	Договор	Сумма признанной выручки (без НДС)		Сумма понесенных расходов		Финансовый результат		Сумма не предъявляемых к оплате начисленной выручки (без НДС)	Авансы полученные от заказчиков (без НДС)
		За 2024	С начала действия договора	За 2024	С начала действия договора	За 2024	С начала действия договора		
ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ ГБУЗ									
СМР г.Калининград «Областной онкологический центр. Калининградская область»	Контракт Ф.2018.481538-1 ОТ 30.04.2020	1 085 439	5 031 183	1 033 309	4 788 806	52 129	242 377	3 675 651	1 246 350
УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ ОГБУ									
СМР г. Кострома («ОГБУЗ Гор больница. Поликлиника детская и взрослая»)	Государственный контракт № 72-12/21 ОТ 27.12.2021 Г. ИГК 00000805620QQV00 04120017	108 628	221 689	171 076	228 108	(62 449)	(66 419)	68 687	12 105
Р-СТРОЙ ООО									
ПИР г. Москва ЦВСИГ	П-ПИР2024-42 от 17.07.2024	3 157	3 157	3 157	3 157	0	0	3 789	15 100
ПИР ЮГ АК Челоотно-лицевая хирургия Мардуполь	П-ПИР2023-21 от 09.11.2023 г	86	86	86	86	0	0	103	3 324
ПИР ЮГ ДОЛ Бердянск Обследование	Договор №П-ТЗК2023-14 от 9.11.2023	5 016	5 016	5 016	5 016	0	0	0	10 457

ООО «ПЭТРУСКО»»

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

ПИР_ЮГ_Институт хирургии им. Гусака_Донецк	П-ПИР2024-38 от 10.09.2024 г.	12 166	12 166	12 166	12 166	12 166	0	0	14 599	21 105
ПИР ЮГ - КАП ремонт ПГТУ	№П-ПГТУ2023-03 от 22.03.2023 на выполнение проектных работ ИПК 00000007277362233 83	13 967	95 773	11 857	82 766	2 109	13 007	106 850		109 998
ПИР_ЮГ_Силовой блок_Бердянск	П-ПИР 2023-23 от 23.10.2023 г.	2 974	4 473	3 948	5 447	(974)	(974)	4 264	21 478	
ПИР_ЮГ_Силовой блок_Бердянск_Обследование	№П-ПГТУ2023-03 от 22.03.2023 на выполнение проектных работ ИПК 00000007277362233 83	769	769	769	769	0	0	923	3 368	
БАЛФАРМА ООО										
ПИР г. СПб Завод по пр-ву лек ср-в, дог №4 от 29.11.24	Дог. 4 от 29.11.2024	10 960	10 960	2 090	2 090	8 870	8 870	13 152	2 568	
ИНТЕР-ОТЕЛЬ ООО										
ПИР г. Ярославль Отель	Договор № ЯР-2024/24-01/01 от 02.05.2024	7 164	7 164	2 350	2 350	4 814	4 814	8 597	5 512	
Итого	X	1 250 326	5 392 437	1 245 825	5 190 762	4 501	201 675	3 902 634	1 585 034	

14. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от оказания работ и предоставления услуг	309 008	677 463
Не предъявленная выручка, начисленная согласно ПБУ 2/2008	80 224	855 862
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	389 232	1 533 325

15. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	316 777	663 767
Затраты на оплату труда	193 943	370 157
Отчисления на социальные нужды	35 644	107 358
Амортизация	181 895	16 766
Прочие затраты	181 783	544 840
Итого по элементам	772 192	1 702 888
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства,	28 997	9 433
Итого расходов по обычным видам деятельности	772 192	1 712 320

16. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы:	2025	2024
Доходы от оприходования излишков		801
Восстановление оценочных резервов по оплате труда]	1 328	
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	1 164	5 317
Доходы в виде начисленных пени, штрафов, неустойки за нарушения условий контракта	-	22 380
Доход от возврата аванса из ФТС	-	25 041
Результат корректировки ЕНС	2 279	
Прочие доходы	1 136	238
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	5 907	53 777

тыс. руб.

Прочие расходы	2025	2024
Благотворительная помощь	(13 856)	(23 331)
Списание дебиторской задолженности	(1 034)	(4 399)
Затраты по проектам, не возмещаемые заказчиком	-	(8 793)
Судебные расходы	(22 556)	(5 300)
Убытки прошлых лет, принятые в отчетном периоде		(13 025)

ООО «ПЭТРУСКО»

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

Пени по налогам и сборам	(5 420)	(10 249)
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	(784)	(6 360)
Расходы на услуги банков	(7 914)	(848)
Компенсация за задержку заработной платы	(2 600)	-
Расходы, возникшие при корректировке резерва по оплате труда	(1 424)	-
Прочие расходы	(5 389)	7 554
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	(60 977)	(79 860)

тыс. руб.

Прочее (строка 2460) «Прибыли и убытки»	2025	2024
Прочие (корректировка данных прошедших периодов)	179 472	(656)
Итого (строка 2460) «Прочее» отчёта о финансовых результатах:	179 472	544 622

17. Связанные стороны

Наименование связанной стороны	Местонахождение (страна регистрации)	% прямого или косвенного участия	Характер отношений	Вид операций
Даева Валерия Алексеевна	Россия, г. Москва	74,9%	Бенефициарный владелец, осуществляющий прямой контроль	Операции отсутствуют
ООО «Вилекома»	123154, Москва, ул. Берзарина, д. 19, к. 1, эт. 1, пом. 1 комн 4	25,1%	Участник общества	Операции отсутствуют
ООО «ПЭТРУСКО-Балтика»	236010, Калининградская область, г. Калининград, Проспект Мира, д. 136, каб 311 «а»	-	Дочернее (контролируемое общество)	Безвозмездная финансовая помощь
Рачков Александр Борисович	Россия, г. Москва	-	Основной управленческий персонал	Заработная плата

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение (заработная плата) на общую сумму 7 532 тыс. руб. (2024г. – 9 411 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Страховые взносы составили (2024 год 2 130 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения в 2025 и 2024 годах не начислялись и не выплачивались.

Операции со связанными сторонамиНезавершенные операции со связанными сторонами

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Запасы, в том числе:	(116 459)	6 384
Материалы, переданные в переработку	(116 459)	6 384
Дебиторская задолженность, в том числе:	99	99
По торговым операциям08	99	99
Финансовые вложения, в том числе;	84 937	71 081
Вклады в капиталы дочерних предприятий и организаций	84 937	71 081
Резерв под обесценение финансовых вложений	(84 937)	(71 081)
Кредиторская задолженность, в том числе;	395 489	395 489
По торговым операциям	395 489	395 489

Операции со связанными сторонами

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025г.	2024 г.
Передача материалов для переработки на сторону	(116 459)	6 384
Вклады в капиталы дочерних предприятий и организаций	13 856	23 331

Платежи и поступления от основного, дочернего

Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)	тыс. руб.	
	2025г.	2024 г.
Дочернее общество	12 017	22 422

18. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

В 2025 году Общество получило убыток в размере 641 312 тыс. руб. (в 2024 году – убыток 544 622 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2025 г. его чистые активы меньше уставного капитала на 1 709 094 тыс. руб. (на 31 декабря 2024г. – меньше уставного капитала на 1 067 771 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. – меньше уставного капитала на 522 503 тыс. руб.).

Во избежание рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности к заключенным договорам займов были подписаны дополнительные соглашения о продлении сроков действия договоров займа с контролирующим обществом. Самая ранняя дата окончания договора займа 23.11.2026 г. Краткосрочные займы планируется к продлению в 2026 г.

Общество оценивает риск необеспеченности денежными средствами для продолжения загрузки завода как низкий. Контролирующая сторона окажет адекватную финансовую поддержку, чтобы обеспечить будущую деятельность Общества.

Несмотря на наличие некоторых негативных условий, неопределённость в непрерывности деятельности Общества отсутствует. Общество рассматривает различные варианты оздоровления чистых активов.

Общество своевременно реагирует на меняющиеся условия деятельности.

Руководство Общества приняло ряд мер для нивелирования последствий для бизнеса.

В рамках контракта № Ф.2018.481538-1 от 30.04.2020 заключено дополнительное соглашение об увеличении стоимости контракта.

Для защиты своих коммерческих интересов и подтверждения исполнения своих обязательств Обществом перед ГБУЗ "ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ" было подано и в арбитражный суд Калининградской области о взыскании с ответчика задолженности за выполненные работы в рамках контракта № Ф.2018.481538-1 от 30.04.2020. Исковое заявление к рассмотрению, номер дела А21-13467/2025. В рамках рассмотрения дела была назначена судебную строительно-техническую экспертизу для подтверждения объема выполненных работ на объекте ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ.

В стадии заключения находится контракт с ООО «Р-Опра» на проектирование семиэтажного здания на территории ОЭЗ «Технополис».

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

19. Информация о рисках

• *Отраслевые риски*

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем рынке развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

• *Финансовые риски*

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями пандемии, а также санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Поскольку вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется значительным снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

• *Правовые риски*

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

• *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов,

ООО «ПЭТРУСКО»

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

регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

20. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор

Рачков А.Б.

«30» марта 2026 года

