

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Дороги и Мосты»
за 2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ДиМ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Дороги и Мосты» (ОГРН 1207700377972), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2025 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2025 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Дороги и Мосты» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту бухгалтерской отчетности. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10725/26-ФЗ-62
от 01 июля 2025 г. сроком до 30 июня 2026 г.
(ОРНЗ 21906108505)



Анатолий Владимирович Кривенков

Руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение (ОРНЗ 22006037643)

Елена Викторовна Воробьева

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«24» марта 2026 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

КОДЫ

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	30 12 2025
по ОКПО	45985217
ИНН	7730259560
по ОКВЭД	42.11
по ОКОПФ/ОКФС	12 267 16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество "Дороги и Мосты"
Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество/ частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 121087 г. Москва, ул. Барклайя, д.6 стр.5, этаж 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при ООО "ФинЭкспертиза"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской
Основной государственный регистрационный номер аудиторской
Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ Да ☐ Нет
Годовое общее собрание
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность акционеров АО "Дим"

ИНН 7708096662
ОГРН/ОГРНИП 1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
таб.3-5	Нематериальные активы	1110	380 520	412 936	297 959
таб.7-14	Основные средства, в том числе:	1160	22 823 449	27 778 894	16 976 515
таб.7-10	основные средства	1150/1	9 428 588	20 556 753	9 892 151
таб.11	капитальные вложения	1150/2	500 150	752 283	342 673
таб.11	оборудование к установке	1150/3	4 487	31 052	0
таб.14	права пользования активами	1150/4	12 890 224	6 438 806	5 741 691
таб.7	Инвестиционная недвижимость	1160	106	484	585
таб.15	Финансовые вложения, в том числе:	1170	9 268 066	8 339 194	13 601 701
	инвестиции в дочерние общества	1170/1	6 204 998	6 213 511	3 292 747
	прочие	1170/2	3 063 068	2 125 683	10 308 954
	Отложенные налоговые активы	1180	28 436 572	13 713 224	10 983 459
таб.12	Прочие внеоборотные активы	1190	19 608	562 603	7 450 132
	в том числе: сумма выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных с приобретением/строительством объектов основных средств (без НДС)	1190/1	19 608	562 603	7 420 975
	ИТОГО по разделу I	1100	60 928 321	60 807 335	48 310 351
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
таб.17-19	Запасы, в том числе:	1210	23 145 719	13 147 435	14 373 849
	сырье и материалы	1210/1	18 503 799	12 283 232	13 522 749
	затраты незавершенного производства	1210/2	4 163 085	570 047	517 441
	готовая продукция и товары для перепродажи	1210/3	478 835	294 156	333 659
	прочие	1210/4	0	0	0
таб.20	Долгосрочные активы к продаже	1215	164 093	164 604	1 335
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 547 940	47 900	74 168
таб.21-23	Дебиторская задолженность	1230	200 780 956	61 219 208	66 763 139
	долгосрочная, в том числе:	1231	3 854 403	5 597 281	9 223 647
	покупатели и заказчики	1231/1	1 614 753	1 130 790	1 752 852
	авансы выданные	1231/2	2 092 084	171 607	219 204
	прочие дебиторы	1231/3	147 566	4 294 884	7 251 591
	краткосрочная, в том числе:	1232	196 926 553	55 621 927	57 539 492
	покупатели и заказчики	1232/1	71 730 961	24 744 180	31 257 431
	авансы выданные	1232/2	107 191 467	19 911 102	23 923 671
	прочие дебиторы	1232/3	18 004 125	10 966 645	2 358 390
таб.16	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	68 085 670	48 980 200	16 384 724
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	73 341 079	76 698 383	47 379 469
	денежные эквиваленты	1250/1	13 319 000	44 950 000	23 600 000
	Прочие оборотные активы	1260	421 184	244 581	1 597 853
таб.12	в том числе: Налог на добавленную стоимость в сумме выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных с приобретением/строительством объектов основных средств (не предъявленный к вычету)	1260/1	3 491	112 521	1 482 722
	ИТОГО по разделу II	1200	373 486 641	200 602 311	146 574 537
	БАЛАНС	1600	434 414 962	251 309 646	194 884 888

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	39 510	39 510	39 510
	Собственные акции, принадлежащие Обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	0	0	0
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	6 515 014	6 515 014	6 515 014
	Резервный капитал, в том числе:	1360	9 877	9 877	9 877
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1360/1	9 877	9 877	9 877
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 510 085	17 279 969	25 196 995
	ИТОГО по разделу III	1300	25 074 486	23 844 370	31 761 396
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства в том числе:	1410	12 343 378	21 727 709	21 283 109
таб.27	займы и кредиты	1410/1	5 868 433	18 677 767	18 244 849
	обязательства по аренде	1410/2	6 474 945	3 049 942	3 038 260
	Отложенные налоговые обязательства	1420	20 873 183	6 521 757	5 457 134
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Задолженность по полученным авансам (предварительной оплате)	1440	24 290 667	21 434 097	12 598 439
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 761 742	2 142 321	2 027 498
	ИТОГО по разделу IV	1400	59 268 970	51 825 884	41 366 180
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства в том числе:	1510	85 778 612	87 167 027	20 455 252
таб.28	займы и кредиты	1510/1	81 835 137	85 161 119	18 742 255
	обязательства по аренде	1510/2	3 943 475	2 005 908	1 712 997
таб.24-25	Кредиторская задолженность	1520	223 445 330	74 011 067	87 722 342
	поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики	1520/1	22 179 748	23 829 421	21 671 586
	задолженность перед персоналом организации	1520/2	1 298 395	906 831	768
	задолженность перед государственными и внебюджетным фондами	1520/3	730 064	519 343	240 636
	задолженность по налогам и сборам	1520/4	17 619 574	7 979 007	7 875 884
	задолженность по полученным авансам (предварительной оплате)	1520/5	181 275 955	40 562 078	56 585 564
	прочие кредиторы	1520/6	341 594	214 387	1 347 904
таб.26	Оценочные обязательства	1540	40 442 395	13 898 888	13 240 807
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	405 169	562 410	338 911
	ИТОГО по разделу V	1500	350 071 506	175 639 392	121 757 312
	БАЛАНС	1700	434 414 962	251 309 646	194 884 888

Генеральный директор

Хасанов Фархат
Ахматович

Главный бухгалтер

Ковальчук Наталья
Николаевна

Дата подписания:

" 23 " марта 2026 г.



Отчет о финансовых результатах
12 месяцев 2025 г.

		коды		
		Форма по ОКУД	0710002	
Организация <u>Акционерное общество "Дороги и Мосты"</u>		Дата (год, месяц, число)	31 12 2025	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		по ОКПО	45985217	
		ИНН	7730259560	
Вид деятельности <u>Строительство автомобильных дорог и автомагистралей</u>		по ОКВЭД	42.11	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____		по ОКОПФ / ОКФС	12 267 16	
<u>Акционерное общество/ частная собственность</u>				
Единица измерения: _____		по ОКЕИ	384	
<u>тыс.руб.</u>				
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2025 г.	За 12 месяцев 2024 г.
	1	2	3	4
таб.36	Выручка, в том числе:	2110	121 225 505	120 227 613
	СМР собственными силами, принятые Заказчиком (Генподрядчиком) по форме КС-2	2110.1	31 734 204	60 809 392
	СМР силами субподрядчиков, принятые Заказчиком (Генподрядчиком) по форме КС-2	2110.2.1	26 363 304	55 903 067
	СМР силами субподрядчиков, принятые Заказчиком (Генподрядчиком) по форме КС-3 (проектные-изыскательские работы)	2110.2.2	876 363	217 436
	непредъявленная выручка	2110.3	56 060 905	(2 634 562)
	работы и услуги по содержанию и эксплуатации объектов транспортной инфраструктуры	2110.4	5 705 618	4 508 548
	прочая реализация	2110.5	485 111	1 423 732
таб.38	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(111 319 949)	(107 345 827)
	себестоимость СМР собственными силами	2120.1	(48 149 995)	(53 894 687)
	себестоимость СМР силами субподрядчиков	2120.2.1	(55 929 200)	(47 391 518)
	себестоимость СМР силами субподрядчиков (проектные-изыскательские работы)	2120.2.2	(1 040 341)	(206 564)
	себестоимость работ и услуг по содержанию и эксплуатации объектов транспортной инфраструктуры	2120.3	(5 744 600)	(4 555 905)
	себестоимость прочей реализации	2120.4	(455 813)	(1 297 153)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 905 556	12 881 786
таб.38	Коммерческие расходы	2210	(3 730)	(11 887)
таб.38	Управленческие расходы	2220	(8 604 283)	(7 825 523)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 297 543	5 044 376
	Доходы от участия в других организациях	2310	4 721 000	705 969
	Проценты к получению	2320	16 582 701	9 827 415
	Проценты к уплате	2330	(21 972 929)	(14 261 778)
таб.39	Прочие доходы	2340	3 623 552	5 913 091
таб.39	Прочие расходы	2350	(3 513 424)	(3 753 760)
	Доходы от получения бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	2360	0	0
таб.40	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	738 443	3 475 313
	Налог на прибыль	2410	377 250	(127 927)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	0	(348 141)
	отложенный налог на прибыль	2412	377 250	220 214
таб.40	Прочее, в том числе:	2460	114 423	1 471 972
	сумма налогов, доначисленная (начисленная к уменьшению) в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды	2460.1	119 806	27 126
	штрафные санкции и пени, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства	2460.2	(56)	(81)
	сумма списанных/пересчитанных отложенных налоговых активов, в том числе:	2460.3	(5 383)	2 613 244
	сумма списанных отложенных налоговых активов	2460.3.1	(5 383)	(128 401)
	пересчет отложенных налоговых активов на 31.12.2024г., в связи с изменением ставки налога на прибыль на 25 % с 01.01.2025г. (ПБУ 18/02)	2460.3.2	0	2 742 645
	сумма списанных/пересчитанных отложенных налоговых обязательств, в том числе:	2460.4	56	(1 168 317)
	сумма списанных отложенных налоговых обязательств	2460.4.1	56	136 034
	пересчет отложенных налоговых обязательств с учетом изменения налоговой ставки на 25 % с 01.01.2025г. (ПБУ 18/02)	2460.4.2	0	(1 304 351)
таб.40	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 230 116	4 819 358

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2025 г.	За 12 месяцев 2024 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 230 116	4 819 358
разд.5.18	Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4,36	17,08
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Генеральный директор

(подпись)

Дата подписания:

"23" марта 2026 г.

Хасанов Фархат
Ахматович

Главный бухгалтер



(подпись)

Ковальчук Наталья
Николаевна

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Организация Акционерное общество "Дороги и Мосты"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество/частная собственность
Единица измерения тыс. руб.

К О Д Ы		
Форма № 3 по ОКУД	0710004	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2025
по ОКПО	45985217	
ИНН	7730259560	
по ОКВЭД 2	42.11	
по ОКПФ/ ОКФС	12267	18
по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие Обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	3100	39 510	-	-	6 515 014	9 877	25 242 837	31 807 238
Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	(45 842)	(45 842)
Корректировка в связи с исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	39 510	-	-	6 515 014	9 877	25 196 995	31 761 396

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие Обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г.								
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	4 819 358	4 819 358
справочно: в т.ч. Пересчет сальдо ОНА/ОНО на 31.12.2024, в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года	3211.1	-	-	-	-	-	1 438 293	1 438 293
Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(12 736 384)	(12 736 384)
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
эмиссионный доход от продажи акций	3231	-	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3232	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3233	-	-	-	-	-	-	-
за счет выплаты вознаграждения членам Совета директоров	3234	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3235	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3236	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3241	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	3200	39 510	-	-	6 515 014	9877	17 279 969	23 844 370
Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
Корректировка в связи с исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	39 510	0	0	6 515 014	9 877	17 279 969	23 844 370

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие Обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	1 230 116	1 230 116
Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
эмиссионный доход от продажи акций	3331	-	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3332	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3333	-	-	-	-	-	-	-
за счет выплаты вознаграждения членам Совета директоров	3334	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3335	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3336	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3341	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2025 г.	3300	39 510	0	0	6 515 014	9 877	18 510 085	25 074 486

Генеральный директор

(подпись)

Хасанов Фархат
Ахматович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Ковальчук Наталья Николаевна
(расшифровка подписи)

Дата подписания:

" 23 " марта 2026 г.



4

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Организация Акционерное общество "Дороги и Мосты"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество/ частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710005		
31	12	2025
45985217		
7730259560		
42.11		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	220 690 986	124 648 168
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	42 929 013	75 608 471
в том числе от связанных сторон	4111.1	1 958 464	5 618 723
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	776 282	112 324
в том числе от связанных сторон	4112.1	464 050	15 342
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
проценты, полученные по банковским депозитам до востребования (сроком размещения до трех месяцев)	4114	3 690 445	1 268 416
авансы, полученные от покупателей (заказчиков) по основному виду деятельности - за СМР, услуги автотранспорта и прочую реализацию запасов	4115	172 406 680	42 820 481
в том числе от связанных сторон	4115.1	771	1 132 646
сальдо денежных потоков по НДС	4116	0	2 632 836
прочие поступления	4119	888 566	2 205 640
в том числе от связанных сторон	4119.1	216 547	170 375
Платежи - всего	4120	(211 457 000)	(119 904 850)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(155 252 879)	(76 223 901)
в том числе от связанных сторон	4121.1	(40 552 273)	(17 547 954)
в связи с оплатой труда работников	4122	(29 332 835)	(25 727 160)
процентов по долговым обязательствам	4123	(18 903 711)	(13 472 716)
в том числе от связанных сторон	4123.1	(172 068)	(297 891)
налога на прибыль организаций	4124	(30 980)	(2 129 858)
сальдо денежных потоков по НДС	4125	(1 645 572)	0
прочие платежи	4129	(6 291 023)	(2 351 215)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9 233 986	4 743 318

12

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	14 859 096	7 883 566
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	9 456	47 216
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	3 000 000	0
от возврата предоставленных долгосрочных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		0
в том числе от связанных сторон	4213.1		0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 565 000	705 858
в том числе от связанных сторон	4214.1	1 565 000	705 858
от возврата предоставленных краткосрочных займов	4215		0
в том числе от связанных сторон	4215.1		0
процентов по краткосрочным финансовым вложениям и инвестиционным соглашениям	4216	10 284 640	7 129 532
в том числе от связанных сторон	4216.1	10 267 478	7 124 373
прочие поступления	4219	0	960
Платежи - всего	4220	(22 792 850)	(34 749 261)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 749 995)	(6 294 428)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(923 750)	(1 703 457)
в том числе от связанных сторон	4222.1		(100 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление долгосрочных займов другим лицам	4223	0	0
в том числе от связанных сторон	4223.1	0	0
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	0
предоставление краткосрочных займов другим лицам	4225	(19 119 105)	(26 751 376)
в том числе от связанных сторон	4225.1	(18 079 470)	(26 751 376)
Прочие платежи	4229	0	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 933 754)	(26 865 695)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	193 226 886	197 652 406
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	193 219 809	197 648 587
в том числе от связанных сторон	4311.1	27 342 948	23 359 290
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	7 077	3 819

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
Платежи - всего	4320	(197 884 422)	(146 211 115)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	0	0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		(12 704 518)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		0
на погашением кредитов и займов	4324	(194 455 450)	(130 812 246)
в том числе от связанных сторон	4324.1	(28 079 453)	(23 218 993)
Прочие платежи	4329	(3 428 972)	(2 694 351)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 657 536)	51 441 291
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 357 304)	29 318 914
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	76 698 383	47 379 469
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	73 341 079	76 698 383
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0

Руководитель

(подпись)

Хасанов Фархат

Ахматович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Ковальчук Наталья

Николаевна

(расшифровка подписи)

" 23 "

марта

2026 г. №5



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДОРОГИ И МОСТЫ»
ЗА 2025 ГОД**

Содержание

1 Оглавление	5
ВВЕДЕНИЕ	6
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	6
1.1. Наименование и юридический адрес Общества	6
1.2. Сведения о структуре Общества	7
1.3. Сведения о составе органов управления и контроля Общества	8
1.4. Условия осуществления хозяйственной деятельности	9
1.5. Сведения о рисках	10
2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	11
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	11
3.1. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	12
3.2. Способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам	12
3.3. Учет основных средств	14
3.4. Учет специальных вспомогательных конструкций, бетонолитных и обсадных труб	15
3.5. Учет прав пользования активом и обязательств по аренде	17
3.6. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам), порядок создания резервов под обесценение финансовых вложений	17
3.7. Учет запасов	18
3.8. Учет резерва под обесценение запасов	18
3.9. Учет специальной одежды и специальной оснастки	19
3.10. Учет долгосрочных активов к продаже	19
3.11. Порядок признания выручки и расходов Общества по договорам строительного подряда	19

3.12. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	19
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	20
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА	23
5.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	23
5.2. Основные средства и капитальные вложения	27
5.3. Информация об объектах права пользования активом и признанных обязательствах по аренде	33
5.4. Финансовые вложения	36
5.5. Запасы	40
5.6. Долгосрочные активы к продаже	42
5.7. Дебиторская задолженность	43
5.8. Кредиторская задолженность	45
5.9. Оценочные обязательства	47
5.10. Кредиты и займы	48
5.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	49
5.12. Формирование стр. 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах	50
5.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008	51
5.14. Информация по затратам на производство	51
5.15. Формирование стр. 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2340 «Прочие доходы» и стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	53
5.16. Учет расчетов по налогу на прибыль	57
5.17. Акции	58
5.18. Прибыль, приходящаяся на одну акцию	59
5.19. Существенные ошибки	60

17

5.20	Учет государственной помощи	60
5.21	Связанные стороны	61
5.22	Информация об участии в совместной деятельности	78
5.23	Информация о прекращаемой деятельности.....	78
5.24	Пояснения к отчету об изменениях капитала	79
5.25	Пояснения к отчету о движении денежных средств	79
5.26	Информация об обеспечении обязательств и платежей полученные и выданные	83
5.27	Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	84
5.28	Правовые и налоговые риски	84
5.29	ИНФОРМАЦИЯ О РЕАЛИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	85
5.30	События после отчетной даты.....	85

ВВЕДЕНИЕ

Акционерное общество «Дороги и Мосты» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» ИНН 7730259560 ОГРН 1207700377972, юридический адрес: 121087, г. Москва, ул. Барклай, д.6, стр. 5, 7 этаж.

Акционерное общество «Дороги и Мосты» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (далее-ЕГРЮЛ) Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве. ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ 1207700377972 12.10.2020.

Акционерное общество «Дороги и Мосты» - непубличное акционерное общество, согласно ОКОПФ и ОКФС.

Основным видом деятельности Акционерного общества «Дороги и Мосты» является строительство автомобильных дорог и автомагистралей (код ОКВЭД 42.11).

Акционерное общество «Дороги и Мосты» вместе со своими дочерними предприятиями специализируется на строительстве и реконструкции автодорожных, железнодорожных и городских мостов, дорог, а также других инженерных сооружений; оказании сервисных услуг по эксплуатации, содержанию и ремонту автомобильных дорог и мостов; инвестировании в инфраструктурные проекты.

Основными факторами конкурентоспособности Акционерное общество «Дороги и Мосты» являются:

- применение перспективных технических решений при разработке проектно-технической документации;
- комплексное управление проектами;
- использование современных технологий производства работ, новых конструкций и материалов;
- наличие квалифицированных специалистов, обладающих необходимым уровнем знаний и практического опыта;
- наличие собственных производственных мощностей;
- наличие системы контроля качества производимых работ;
- грамотный подбор субподрядных организаций;
- наличие необходимых машин и механизмов, средств механизации, требующихся для возведения объектов транспортной инфраструктуры, находящихся в собственности компании.

Влияние перечисленных факторов на конкурентоспособность производимых работ является комбинированным и зависит от сложности возводимого объекта, экономического и географического положения региона, в котором ведется строительство объекта.

В качестве основных факторов, влияющих как на состоянии отрасли в целом, так и на деятельность Общества, можно указать:

- состояние экономики России в целом;
- уровень инфляции;
- доступность финансовых ресурсов и их стоимость;
- уровень проработки проектной документации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. НАИМЕНОВАНИЕ И ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС ОБЩЕСТВА

Полное наименование Общества – Акционерное общество «Дороги и Мосты»

Сокращенное наименование Общества – АО «ДиМ»

Юридический адрес Общества: 121087, г. Москва, ул. Барклая, д. 6, стр. 5, 7 этаж

Фактический адрес Общества: 121087, г. Москва, ул. Барклая, д. 6, стр. 5, 7 этаж

Фактический адрес Общества: 123007, ул. 3-я Магистральная, д. 10А

1.2. СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРЕ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имело 16 выделенных на самостоятельный баланс и зарегистрированных в едином государственном реестре юридических лиц филиалов, сведения о которых представлены в Таблице № 1:

Таблица № 1

Полное наименование филиала	Сокращенное наименование филиала	Местонахождение - адрес регистрации
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-1	Филиал АО «ДиМ» МО - 1	603000, г. Нижний Новгород, ул. Малая Покровская, д. 6
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-4	Филиал АО «ДиМ» МО - 4	109004, г. Москва, ул. Земляной вал, д. 61, стр. 2
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-6	Филиал АО «ДиМ» МО - 6	150033, г. Ярославль, Гутаевское шоссе, д. 93
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-10	Филиал АО «ДиМ» МО - 10	344010, г. Ростов-на-Дону, ул. Лермонтовская, д. 89
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-22	Филиал АО «ДиМ» МО - 22	390000, г. Рязань, ул. Краснорядская д.11
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-41	Филиал АО «ДиМ» МО - 41	428903, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Лапсарский проезд, д. 41
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-46	Филиал АО «ДиМ» МО - 46	610021, г. Киров, ул. Воровского, д. 118
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-81	Филиал АО «ДиМ» МО - 81	394033, г. Воронеж, ул. МОПРа, д. 12а
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-90	Филиал АО «ДиМ» МО - 90	141800, Московская область, г. Дмитров, ул. 2-ая Инженерная, д. 46, корп. 1
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-99	Филиал АО «ДиМ» МО - 99	142207, г. Серпухов МО, Борисовское шоссе
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-114	Филиал АО «ДиМ» МО - 114	129343г. Москва, ул. Амурдсена, д. 5, корп. 2
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-125	Филиал АО «ДиМ» МО - 125	140400, Московская область, г. Коломна, ул. Лажечникова, д. 7
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мехстроймост	Филиал АО «ДиМ» Мехстроймост	300024, г. Тула, Иншинский проезд, д. 8
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Завод Моко	Филиал АО «ДиМ» Завод Моко	140413, Московская область, г. Коломна, г.о. Коломна, ш.Пирочинское д.23
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Таганка Мост	Филиал АО «ДиМ» Таганка Мост	121087, г. Москва, ул. Барклая, д. 6, стр. 7
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» АвтоТрансСтрой	Филиал АО «ДиМ» АТС	117545, г. Москва, Вн.тер.г.Муниципальный округ Бирюлево Западное, ул.Подольских курсантов, д.22Б,

20

	стр.5
--	-------

В соответствии с Протоколом заседания Совета директоров АО «ДиМ» от 25.12.2024г. Советом директоров принято решение о ликвидации Филиала АО «ДиМ» Мостоотряд-125 и Филиала АО «ДиМ» Таганка Мост, в связи с прекращением деятельности. Изменения в Единый государственный реестр юридических лиц внесены 14.01.2025г.

По состоянию на конец отчетного периода 31.12.2025г. Общество имеет 14 выделенных на самостоятельный баланс и зарегистрированных в едином государственном реестре юридических лиц филиалов, сведения о которых представлены в Таблице № 2

Таблица 2

Полное наименование филиала	Сокращенное наименование филиала	Местонахождение - адрес регистрации
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-1	Филиал АО «ДиМ» МО - 1	603000, г. Нижний Новгород, ул. Малая Покровская, д. 6
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-4	Филиал АО «ДиМ» МО - 4	109004, г. Москва, ул. Земляной вал, д. 61, стр. 2
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-6	Филиал АО «ДиМ» МО - 6	150033, г. Ярославль, Тутаевское шоссе, д. 93
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-10	Филиал АО «ДиМ» МО - 10	344010, г. Ростов-на-Дону, ул. Лермонтовская, д. 89
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-22	Филиал АО «ДиМ» МО - 22	390000, г. Рязань, ул. Краснорядская д.11
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-41	Филиал АО «ДиМ» МО - 41	428903, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Лапсарский проезд, д. 41
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-46	Филиал АО «ДиМ» МО - 46	610021, г. Киров, ул. Воровского, д. 118
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-81	Филиал АО «ДиМ» МО - 81	394033, г. Воронеж, ул. МОПРа, д. 12а
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-90	Филиал АО «ДиМ» МО - 90	141800, Московская область, г. Дмитров, ул. 2-ая Инженерная, д. 46, корп. 1
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-99	Филиал АО «ДиМ» МО - 99	142207, г. Серпухов МО, Борисовское шоссе
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мостоотряд-114	Филиал АО «ДиМ» МО - 114	129343г. Москва, ул. Амурдсена, д. 5, корп. 2
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Мехстроймост	Филиал АО «ДиМ» Мехстроймост	300024, г. Тула, Иншинский проезд, д. 8
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» Завод Мокон	Филиал АО «ДиМ» Завод Мокон	140413, Московская область, г. Коломна, г.о. Коломна,щ.Пирочинское д.23
Филиал Акционерного общества «Дороги и Мосты» АвтоТрансСтрой	Филиал АО «ДиМ» АТС	117545, г. Москва, Вн.тер.г.Муниципальный округ Бирюлево Западное, ул.Подольских курсантов, д.22Б, стр.5

1.3. СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА

В соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество имеет следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров Общества,
- Совет директоров,
- единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора.

Информация о единоличном исполнительном органе в лице Генерального директора, приведена в п.5.21 «Связанные стороны» настоящих пояснений.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества задачи и функции ревизионной службы выполняет служба внутреннего контроля на основании Положения «О службе внутреннего аудита» ИП-АУГ Д-5042 от 30.10.2023г.

Сведения о численности работников:

Численность работников Общества, работающих по состоянию на 31.12.2024 года составила 14 310 человек.

Численность работников Общества, работающих по состоянию на 31.12.2025 года составляет 17 307 человек.

1.4. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических лиц и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкций могут оказать существенное отрицательное влияние на российскийскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1.5. СВЕДЕНИЯ О РИСКАХ

Управление рисками – один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Под риском понимается возможность (опасность) наступления неблагоприятных событий и их последствий, угрожающих Обществу потерей репутации, материальных, финансовых и иных ресурсов, реальных и потенциальных контрагентов и увеличением обязательств. В Акционерном обществе «Дороги и Мосты» действует комплексная система контроля и управления рисками, что позволяет вовремя предупреждать или минимизировать воздействие неблагоприятных факторов на бизнес.

Непрерывный процесс управления рисками включает:

1. Идентификацию и оценку рисков.
2. Разработку мер реагирования на риски и удержание их в допустимых пределах.
3. Осуществление постоянного мониторинга за динамикой факторов риска.
4. Обеспечение эффективности контрольных мер и мероприятий.

Основные методы управления рисками, применяемые Обществом: отказ от рискованных инвестиций, ненадежных партнеров и клиентов; страхование; финансовое планирование; соблюдение и выполнение требований стандартов; координация и согласованность программ и процессов управления, способствующих развитию Общества.

К текущим задачам Общества по управлению рисками относятся:

- выработка корпоративной культуры управления рисками;
- формирование достаточной и надежной информационно-аналитической базы для принятия решений;
- внедрение стандартов Project Management (PRISM) в соответствии с международными стандартами управления, разработанными Project Management Institute (PMI), ведущей международной ассоциацией в сфере проектного управления;
- планирование управления рисками, выявление рисков, анализ и оценка рисков;
- разработка программ рисков инвестиционной деятельности;
- обеспечение страхования подрядных работ;
- постоянный мониторинг деятельности конкурентов, их методов управления и ведения ими конкурентной борьбы;
- переадресация рисков субподрядчикам (получение от них зеркальных контргарантий);
- совершенствование системы бюджетирования;
- централизация системы закупок.

В Обществе функционирует интегрированная информационная система (ИС), созданная на основе программного обеспечения ведущих российских и иностранных производителей и поставщиков. Элементы ИС позволяют управлять филиалами и дочерними компаниями, контролировать деятельность

субподрядных организаций (включая контроль за финансовой отчетностью), создавать коммерческие и финансовые модели, осуществлять мониторинг производственных издержек.

Сведения о правовых и налоговых рисках Общества раскрыты в п. 5.28 настоящих Пояснений.

2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее-ФСБУ 4/2023).

Годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется для всеобщего сведения согласно положениям, п.1.1. ст.92 Федерального Закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и п. 56.6, 58.2 Положения Банка России от 27.03.2020 N 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

➤ Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности

Существенной признается сумма соответствующего показателя соответствующей формы отчетности, отношение которой к соответствующему итогу соответствующей формы составляет не менее 5%.

При этом под итогом понимается:

- в форме бухгалтерского баланса — валюта баланса;
- в форме отчета о финансовых результатах — общая сумма доходов/расходов;
- в форме отчета об изменениях капитала — остаток капитала на конец отчетного года;
- в форме отчета о движении денежных средств — общая сумма денежных поступлений/платежей по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

➤ Порядок формирования отдельных показателей отчетности

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность в части сумм полученных авансов (предоплаты), частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражаются в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность в части сумм, приходящихся на авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности Общества следующим образом:

- суммы перечисленных авансов (предоплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражаются в бухгалтерском балансе за минусом НДС, подлежащего вычету.
- сумма НДС, предъявленная контрагентом (подрядчиком, поставщиком) при получении аванса (по задолженности, включенной в резерв по сомнительным долгам) отражается в бухгалтерской отчетности как прочие обязательства (долгосрочная, краткосрочная).

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы раскрываются развернуто не уменьшаются на сумму расходов, относящихся к этим доходам), за исключением: доходов от выбытия объектов основных средств, прав пользования активом, капитальных вложений, долгосрочных активов к продаже, курсовые разницы, корректировки суммы резерва по сомнительным долгам и восстановления резерва под обесценение запасов.

Доходы и расходы от выбытия перечисленных выше объектов, суммы восстановленного и доначисленного резерва по сомнительным долгам, представляются в составе показателей Отчета о финансовых результатах свернуто в зависимости от величины показателя, полученного в результате сворачивания - в составе показателя по строке 2340 «прочие доходы» или по строке 2350 «прочие расходы» соответственно.

Восстановление резерва под обесценение стоимости запасов производится за счет того же источника, за счет которого создавался резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019), отражается в учете и в бухгалтерской отчетности АУГД и Филиалами в следующем порядке: начисление резерва по неликвидным запасам и сверхнормативным запасам в отчете о финансовых результатах отражается в составе показателя «Прочие расходы» (код строки 2350) (Д 91.02 К 14).

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в периоде.

Восстановление резерва по неликвидным запасам и сверхнормативным запасам в отчете о финансовых результатах отражается как уменьшение показателя «Прочие расходы» (код строки 2350) (Д 91.02 К 14 красное сторно).

Общество информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2011 не формирует, так как АО «ДИМ» не является публичным акционерным обществом.

➤ **Допущение непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

➤ **Основные допущения по формированию оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего года:

- Оценка будущих расходов по договорам строительного подряда, которые необходимо понести для полного выполнения обязательств Обществом. Такая оценка производится на каждую отчетную дату для определения степени готовности и отражения доходов по договорам;
- Оценка стоимости фактически понесенных, но не заактированных расходов по субподрядным работам;
- Оценка будущих потоков денежных средств от деятельности дочерних и зависимых обществ для подтверждения стоимости финансового вложения в дочерние и зависимые общества;
- Прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Учет нематериальных активов (далее-НМА) ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением (созданием).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку НМА (абз. 2 п. 3.1.7.3. настоящего Положения, пп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022).

Аналитический учет НМА ведется на субсчетах в разрезе объектов НМА:

04.01 «Нематериальные активы организации»;

04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

3.2. СПОСОБ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ПО НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ

Нематериальные активы амортизируются линейным методом с определением ежемесячной суммы амортизационных отчислений.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования актива.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при чем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном до конца срока полезного использования (абз. 2 п. 35 ФСБУ 14/2022).

Общество признает ликвидационную стоимость объектов НМА равной нулю при отсутствии активного рынка для объектов НМА Общества, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость и низкой вероятностью того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока их полезного использования (пп. «б», «в» п. 36 ФСБУ 14/2022).

Подробная информация изложена в табличной части раздела 5.1 настоящего Пояснения.

3.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В составе основных средств Общество учитывает активы, в отношении которых одновременно выполняются условия, установленными в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, если их первоначальная стоимость составляет 100 000 руб. и более.

Также в составе ОС учитываются активы, соответствующие одновременно признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, независимо от размера их первоначальной стоимости (может быть менее 100 000 руб.), а именно:

- земельные участки и объекты недвижимого имущества, подлежащие обязательной государственной регистрации в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН);
- инвентарные элементы СВК и бетонолитные и обсадные трубы, учитываемые на счете 10 и отражаемые в бухгалтерском балансе в составе показателя «Основные средства»;
- движимые объекты основных средств, полученные Обществом в ходе реорганизации в форме выделения, первоначальная стоимость которых у правопреемника была более 100 000 руб.¹

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств.

Учет активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, до момента передачи их в эксплуатацию, в целях обеспечения сохранности и осуществления контроля за наличием и движением таких активов организован на счете 10.20 «Имущество стоимостью 100 тыс. и менее», что соответствует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета и принципу существенности раскрываемой информации в бухгалтерской отчетности.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, определяемый в соответствии с требованиями п. 10 ФСБУ 6/2020. При наличии у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС, имеющие регулярный характер с частотой более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которая включает в себя общую сумму затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, осуществленных в качестве капитальных вложений до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 14 ФСБУ 26/2020). Переоценка объектов ОС, включая инвестиционную недвижимость, не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным методом исходя из срока полезного использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Не подлежат амортизации объекты ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.) (п. 28 ФСБУ 6/2020).

Элементами амортизации ОС являются (абз. 1 п. 37 ФСБУ 6/2020):

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

При наличии у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Существенным различием при этом является: по срокам полезного использования частей - 13 месяцев (пп. «в» п. 4 ФСБУ 6/2020); по стоимости - отличие равное 5% и более от первоначальной стоимости объекта в целом, но не менее 100 000 руб.

Затраты на ремонт основных средств, которые не носят регулярный характер с частотой более 12 месяцев, отражаются в составе расходов текущего периода в полной сумме.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается. Счет расходов будущих периодов не используется.

Общество проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном IAS 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Проверка проводится в Обществе один раз в год на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении его явных признаков в течение года.

При отсутствии признаков обесценения основных средств оценка возмещаемой суммы актива и расчет убытка от обесценения Обществом не производится.

При отсутствии признаков обесценения ОС оценка возмещаемой суммы актива и расчет убытка от обесценения Обществом не производится.

3.4. УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНЫХ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ КОНСТРУКЦИЙ, БЕТОНОЛИТНЫХ И ОБСАДНЫХ ТРУБ

Специальные вспомогательные конструкции (далее по тексту СВК) – это сборно-разборные конструкции, состоящие из одного или нескольких инвентарных элементов.

СВК в Бухгалтерском балансе отражаются в составе показателя «Основные средства» при этом учет их может быть организован как на счетах учета основных средств (счет 01 «Основные средства»), так и на счетах учета запасов (счет 10 «Материалы» субсчета 10.22 «Инвентарные элементы для специальных вспомогательных конструкций», 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», счет 43 «Готовая продукция»).

1. СВК отражаются в составе основных средств в Бухгалтерском балансе с организацией учета на счетах учета основных средств (далее – на счете 01) в случае одновременного соблюдения следующих критериев:

- СВК является не разборным инвентарным элементом СВК, либо, СВК является разборным, но при этом инвентарные элементы СВК могут быть использованы только в составе первоначального комплекта инвентарных элементов СВК и не могут быть использованы в составе других комплектов СВК (то есть СВК может быть использована только в той комплектации, в которой он была изначально принята на учет);
- СВК предназначена для выполнения строительно-монтажных работ, производства продукции для собственных нужд и на продажу, строительства объектов основных средств;
- СВК в первоначальном комплекте предназначена для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу СВК;
- СВК способна приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, т.е. после завершения работы СВК на одном строительно-монтажном или производственном участке Общество предполагает её дальнейшее использование на другом строительно-монтажном или производственном участке в том же виде;
- Стоимость СВК составляет более 100 000 рублей.

Порядок учета СВК в составе основных средств на счете 01 в части оценки, поступления, погашения стоимости, начисления амортизации, выбытия и переоценки соответствует общему порядку учета основных средств.

2. Инвентарные элементы СВК, бетонолитные и обсадные трубы отражаются в составе основных средств в Бухгалтерском балансе с организацией учета на счетах учета запасов в бухгалтерском учете (далее – на счетах 10.22 и 10.11) и в составе неамортизируемого имущества в налоговом учете при соблюдении одного из следующих критериев:

- Инвентарные элементы СВК могут быть использованы в производственном цикле путем включения в СВК как в составе первоначального комплекта СВК, так и путем набора отдельных инвентарных элементов СВК;

- СВК в первоначальном комплекте предназначена для использования в течение срока продолжительностью менее 12 месяцев;
- Обществом планируется последующая перепродажа СВК или его инвентарных элементов;
- Обществом не планируется использование СВК в первоначальном комплекте после завершения работы на строительном монтажном или производственном участке.

Для отражения бетонолитных и обсадных труб в составе основных средств в Бухгалтерском балансе с организацией учета на счетах учета запасов в бухгалтерском учете применяются критерии, аналогичные критериям, применяемым к инвентарным элементам СВК.

Инвентарные элементы СВК, изготовленные собственными силами для применения в производственной деятельности Общества учитываются на счете 43 «Готовая продукция» с отражением в Бухгалтерском балансе в составе показателя «Основные средства: капитальные вложения».

Порядок учета инвентарных элементов СВК, бетонолитных и обсадных труб на счетах учета запасов в части поступления, оценки, определения учетной цены при приобретении соответствует общему порядку учета запасов. Ввод в эксплуатацию осуществляется по среднескользящей стоимости с последующей корректировкой до средневзвешенной стоимости в конце месяца.

Вводом в эксплуатацию для целей бухгалтерского и налогового учета является событие, фиксирующее факт готовности элемента СВК, бетонолитных и обсадных труб к использованию по назначению, документально оформленное в установленном в Обществе порядке.

Подробная информация изложена в табличной части раздела 5.2 настоящего Пояснения.

3.5. УЧЕТ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО АРЕНДЕ

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2028 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предметы аренды в качестве объектов прав пользования активом (далее – объект ППА) на дату их предоставления в аренду с одновременным признанием обязательств по аренде (далее – ОА) при выполнении критериев, установленных в п. 5, п.11, п.12, п. 51 ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерском учете формируется отложенное налоговое обязательство, соответствующее балансовой стоимости объекта ППА на отчетную дату и отражается в пассиве баланса по соответствующей строке, так как в налоговом учете не возникает единиц учета, соответствующих правам пользования активом.

Единицей учета объекта ППА являются отдельные инвентарные объекты ППА, которые формируются в том же порядке, что и инвентарные объекты ОС (п.10 ФСБУ 25/2018). Единицы учета ОА соответствуют инвентарным объектам учета ППА.

Объекты ППА признаются в учете с применением счета 08ППА по фактической стоимости (п.13 ФСБУ 25/2018), включающей: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину подлежащего исполнению оценочного обязательства.

ОА признаются в учете в сумме приведенной стоимости будущих платежей на дату проведения оценки (признания в учете ППА, п. 14 ФСБУ 25/2018).

Сумма будущих арендных платежей - сумма денежных средств, которые будут уплачены лизингодателю/арендодателю после даты получения Обществом имущества в аренду.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм НДС и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды (п.7 ФСБУ 25/2018), в том числе переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определяемых на дату предоставления предмета аренды, арендные платежи, рассчитываемые от рыночных ставок. Переменными платежами не является – переменная часть арендной платы, компенсирующая коммунальные расходы. Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде и не включаются в стоимость объектов ППА, включаются по мере поступления в состав расходов по обычным видам деятельности (пп. 5, 7 ПБУ 10/99). Если в общую сумму аренды включены услуги (по охране, по управлению ТС и т.д.), разделение договора аренды на компоненты (аренду и прочие услуги) не производится.

Затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не включают в себя суммы неотделимых улучшений, которые связаны со строительством/созданием объектов арендуемого имущества (п.7.1 ПБУ 1/2008, п.В44 Приложение В «Руководство по применению» МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Неотделимые улучшения (затраты в связи с проведением работ по достройке/дооборудованию объекта аренды, результаты которых не могут быть отделены от объекта аренды), стоимость которых не компенсируется Обществу арендодателем, и которые произведены после предоставления предмета в аренду, учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 в составе капитальных вложений и основных средств.

При последующей оценке объекты ППА не переоцениваются, аналогично сходным по характеру использования объектам ОС, относящимся к одной группе (п. 16 ФСБУ 25/2018).

Стоимость объектов ППА погашается посредством амортизации линейным методом (п.17 ФСБУ 25/2018) исходя из срока полезного использования ППА.

Величина ОА после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.18 ФСБУ 25/2018). Периодичность начисления процентов – на конец отчетного месяца в течение всего срока действия договора аренды.

Фактическая стоимость объекта ППА и величина ОА пересматриваются в случаях, предусмотренных п.16 ФСБУ 25/2018, а именно изменения: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке ОА.

При изменении величины ОА ставка дисконтирования пересматривается, исходя из п. 15 ФСБУ 25/2018, с учетом норм пп. 40-43 МСФО 16 «Аренда». Проценты по ОА после изменения ОА и ставки дисконтирования начинают рассчитываться, исходя из новых величин с месяца, в котором произошло изменение условий договора аренды.

При прекращении договора аренды:

- без выкупа предмета аренды – балансовая стоимость ППА и ОА списываются (п. 23 ФСБУ 25/2018);
- с выкупом предмета аренды – объект ППА переводится в состав собственных ОС: первоначальная стоимость объекта ППА переносится с субсчета 01ППА на субсчета учета ОС, накопленная амортизация переносится с субсчета 02ППА на субсчета учета накопленной амортизации /ОС.

Подробная информация и допущения изложены в табличной и текстовой части раздела 5.3 настоящего Пояснения.

3.6. СПОСОБ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ ПО ГРУППАМ (ВИДАМ), ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет финансовых вложений ведется в Обществе в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н. (далее-ПБУ 19/02).

Фактическая себестоимость финансовых вложений, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету, определяется в соответствии с нормами, предусмотренными в ПБУ 19/02 Прочие затраты (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг включаются в стоимость финансовых вложений (п. 11 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание на финансовые результаты разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не осуществляется (п.22 ПБУ 19/02).

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02).

Стоимость активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии оценивается по методу первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Проведение проверки отсутствия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится в Обществе в соответствии с ПБУ 19/02 не реже одного раза в год на 31 декабря отчетного года (п. 38 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проверяются на отсутствие признаков устойчивого снижения стоимости, по критериям, указанным в п. 37 ПБУ 19/02.

Подробная информация изложена в табличной и текстовой части раздела 5.4 настоящего Пояснения.

3.7. УЧЕТ ЗАПАСОВ

Учет запасов ведется в Обществе в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.(далее-ФСБУ 5/2019).

В составе запасов Общество учитывает активы, отвечающие критериям признания в соответствии с ФСБУ 5/2019 – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в том числе СИЗ со сроком полезного использования, не превышающем 12 месяцев, и (или) первоначальной стоимостью, не превышающей 100 000 руб. (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Общество ведет учет заготовления запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» по учетным (планово-расчетным) ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В качестве учетной цены применяются договорные цены. Отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов (далее по тексту - ТЗР).

Единицами учета запасов в Обществе, за исключением НЗП, является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Запасы при признании принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости с применением в аналитическом учете учетных цен.

Если изготовленную продукцию, отраженную на счете 43 «Готовая продукция», планируется направить на собственные нужды Общества (применение в качестве материалов для выполнения строительно-монтажных работ, либо при строительстве собственных объектов капитальных вложений и т.п.), то такая продукция учитывается по дебету счета 10 «Материалы» на соответствующих субсчетах.

Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается способом взвешенной оценки на конец месяца путем деления общей стоимости запасов по каждому номенклатурному номеру на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества запасов на начало отчетного месяца и поступивших запасов (без учета внутренних перемещений по счетам 10, 41, 43, 45) за отчетный месяц (данный расчет средней стоимости запасов производится по Филиалу/Аппарату управления генерального директора в целом).

3.8. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Резерв под обесценение запасов начисляется по неликвидным и сверхнормативным запасам.

Величина обесценения запасов признается расходами на дату 31 декабря отчетного года и отражается в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- 1) резерв по сверхнормативным запасам в отчете о финансовых результатах отражается в составе показателя «Прочие расходы» (код строки 2350);
- 2) резерва по неликвидным запасам в отчете о финансовых результатах отражается в составе показателя «Прочие расходы» (код строки 2350).

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в периоде.

Восстановление резерва по неликвидным запасам и сверхнормативным запасам в отчете о финансовых результатах отражается как уменьшение показателя «Прочие расходы» (код строки 2350) (Д 91.02 К14 красное сторно).

3.9. УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ

СИЗ и специальная оснастка учитываются в Обществе:

- в составе основных средств, в случае, если одновременно выполняются следующие критерии (п. 4 и п. 5 ФСБУ 6/2020) и объекты СИЗ признаются амортизируемым имуществом в налоговом учете:
 - 1) СИЗ предназначен для выполнения строительно-монтажных работ, производства продукции для собственных нужд и на продажу, строительства основных средств, для управленческих и хозяйственных нужд Общества;
 - 2) СИЗ предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
 - 3) Общество не предполагает последующую перепродажу СИЗ;
 - 4) СИЗ способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
 - 5) Стоимость СИЗ составляет более 100 000 рублей;
 - в составе запасов, в случае соблюдения критериев признания в соответствии ФСБУ 5/2019 (раздел «Учет запасов» настоящих Пояснений), с применением порядка учета, соответствующего порядку учета запасов.
- Стоимость СИЗ в составе запасов, переданных в эксплуатацию, погашается единовременно в момент передачи СИЗ в эксплуатацию (при любом сроке полезного использования).

В отношении объектов СИЗ, переданных в эксплуатацию до 01.01.2021 г., Общество применяет способы ведения бухгалтерского учета, в том числе погашения стоимости, которые действовали в Обществе до начала применения ФСБУ 5/2019.

3.10. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений) принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже (далее - ДАП), если они характеризуются одновременно следующими признаками:

1. Фактически прекращено использование внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений);
2. Возобновление использования активов не предполагается;
3. Решение руководства о продаже внеоборотного актива (за исключением финансовых вложений) оформлено Приказом/Распоряжением о продаже;
4. Выполняются действия по подготовке к продаже (например, подано объявление о продаже, заключено предварительное соглашение о продаже, ведутся переговоры и т.д.).

При признании в бухгалтерском учете ДАП оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива (за исключением финансовых вложений) на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Начисление амортизации в бухгалтерском учете:

- по ДАП не производится;
- по ОС, при их классификации в ДАП, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем переклассификации.

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются в разделе II Оборотные активы отдельной строкой 1215, особенности формирования финансового результата при выбытии ДАП представлено в разделе 2 настоящих Пояснений.

Подробная информация изложена в табличной и текстовой части раздела 5.6 настоящего Пояснения.

3.11. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ И РАСХОДОВ ОБЩЕСТВА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Порядок учета доходов по договорам строительного подряда установлен в Обществе Положением «Порядок учета операций по договорам строительного подряда», утвержденным соответствующим Приказом Генерального директора Общества.

В случае, когда финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен, Общество, в соответствии с пунктом 17 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н, далее ПБУ 2/2008) признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения СМР с длительным циклом изготовления и определяет ее способом «по мере готовности».

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для признания выручки по договору способом «по мере готовности» используется следующий способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату: по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

3.12. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ И УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Фактические суммы расходов на продажу, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99).

Фактические суммы административно-управленческих расходов, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в себестоимости реализованной продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности (План счетов и Инструкция по его применению).

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменений учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

4.1 В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом были проведены следующие корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023, а также в связи с исправлением (переносом) долгосрочных инвестиций в дочерние Общества (строка 1170/1 баланса) в прочие долгосрочные вложения (строка 1170/2 баланса) внесены соответствующие исправления в строки баланса.

Раскрытие информации о проведенных изменениях показателей бухгалтерского баланса, в связи с первым применением ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" с 01.01.2025 г. на начало отчетного года, а также в связи с исправлением (переносом) долгосрочных инвестиций в дочерние Общества (строка 1170/1 баланса) в прочие долгосрочные вложения (строка 1170/2 баланса) внесены соответствующие исправления, которые представлены в следующих таблицах:

Свод изменения показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

Наименование показателя	Код	Показатель графы «На 31.12.2023»		
		На 31 декабря 2023 г.	Изменение сопоставимых показателей в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. Графа 5 с учетом изменения
1	2	3	4	5
АКТИВ				
Нематериальные активы	1110	149 726	148 233	297 959
Результаты исследований и разработок	1120	148 233	(148 233)	0
Основные средства	1150	15 977 100	(585)	15 976 515
<i>в том числе:</i>				
инвестиционная недвижимость	1150/5	585	(585)	0
Инвестиционная недвижимость	1160	0	585	585
инвестиции в дочерние общества	1170/1	5 418 430	(2 125 683)	3 292 747
прочие	1170/2	8 183 271	2 125 683	10 308 954

Наименование показателя	Код	Показатель графы «На 31.12.2023»		
		На 31 декабря 2023 г.	Изменение сопоставимых показателей в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. Графа 5 с учетом изменения
1	2	3	4	5
Итого по разделу I	1100	48 310 351	0	48 310 351
Долгосрочные активы к продаже	1215	0	1 335	1 335
Прочие оборотные активы	1260	1 599 188	(1 335)	1 597 853
Итого по разделу II	1200	146 574 537	0	146 574 537
БАЛАНС	1600	194 884 888	0	194 884 888

Наименование показателя	Код	Показатель графы «На 31.12.2023»		
		На 31 декабря 2023 г.	Изменение сопоставимых показателей в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. Графа 5 с учетом изменения
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
Доходы будущих периодов	1530	76 165	(76 165)	0
Прочие обязательства	1550	262 746	76 165	338 911
Итого по разделу IV	1500	121 757 312	0	121 757 312
БАЛАНС	1700	194 884 888	0	194 884 888

Свод изменения показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г.

Наименование показателя	Код	Показатель графы «На 31.12.2024»		
		На 31 декабря 2024 г.	Изменение сопоставимых показателей в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. Графа 5 с учетом изменений
1	2	3	4	5
АКТИВ				
Нематериальные активы	1110	264 485	148 451	412 936
Результаты исследований и разработок	1120	148 451	(148 451)	0
Основные средства	1150	27 779 378	(484)	27 778 894
в том числе: инвестиционная недвижимость	1150/5	484	(484)	0
Инвестиционная недвижимость	1160	0	484	484
инвестиции в дочерние общества	1170/1	8 339 194	(2 125 683)	6 213 511
прочие	1170/2	0	2 125 683	2 125 683
Итого по разделу I	1100	50 807 335	0	50 807 335
Долгосрочные активы к продаже	1215	0	164 604	164 604
Прочие оборотные активы	1260	409 185	(164 604)	244 581
Итого по разделу II	1200	200 502 311	0	200 502 311
БАЛАНС	1600	251 309 646	0	251 309 646

Наименование показателя	Код	Показатель графы «На 31.12.2024»		
		На 31 декабря 2024 г.	Изменение сопоставимых показателей в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. Графа 5 с учетом изменений
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
Доходы будущих периодов	1530	75 082	(75 082)	0
Прочие обязательства	1550	487 328	75 082	562 410

Наименование показателя	Код	Показатель графы «На 31.12.2024»		
		На 31 декабря 2024 г.	Изменение сопоставимых показателей в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. Графа 5 с учетом изменений
Итого по разделу IV	1500	175 639 392	0	175 639 392
БАЛАНС	1700	251 309 646	0	251 9 646

4.2 В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом были проведены следующие корректировки показателей отчета о финансовых результатах на 31.12.2024г. в соответствии с п. 28 проведено сворачивание Прочих доходов строка 2340 и Прочих расходов строка 2350 за сопоставимый период 12 месяцев 2024г.

Раскрытие информации о проведенных изменениях показателей отчета о финансовых результатах в связи с первым применением ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность за предыдущий отчетный период представлена в следующей таблице:

Свод изменения показателей Отчета о финансовых результатах на 31.12.2024г.

Наименование показателя	Код	Показатель графы "за 12 месяцев 2024г.			
		За 12 месяцев 2024 г. до изменения	Изменение сопоставимых показателей в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	в Отчете о финансовых результатах на 31.12.2025г. за 12 месяцев 2024 Графа 4 с учетом изменения	
1	2	3	4	5	
Прочие доходы	2340	8 948 454	(3 035 363)	5 913 091	
Прочие расходы	2350	(6 789 123)	3 035 363	(3 753 760)	

В иные показатели бухгалтерской отчетности изменения не вносились.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)

Сведения о нематериальных активах и расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) Общества, отраженных по строкам 1110 Бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий отчетный период, представлены в следующих таблицах:

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный период
Расшифровка строки 1110 Бухгалтерского баланса

Таблица № 3 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		переквалифицирована		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Нематериальные активы -	2025г	174 875	(25 168)	149 707	68 766	0	0	(45 158)	0	0	0	0	0	243 641	(70 326)
		2024г	88 529	(199)	88 330	95 222	8 877	(1 763)	(26 732)	0	0	0	0	0	174 874	(25 168)
1.1	Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2025г	1 714	(228)	1 486	0	0	0	(107)	0	0	0	0		1 714	(335)
		2024г	1 413	(127)	1 286	301	0	0	(101)	0	0	0	0	0	1 714	(228)
1.2	Исключительное авторское право на программы ЭВМ, базы данных	2025г	3 576	(974)	2 602	0	0	0	(901)	0				0	3 576	(1 875)
		2024г	3 836	(72)	3 764	0	260	(30)	(932)	0	0	0	0	0	3 576	(974)
1.3	Прочие НМА	2025г	169 585	(23 966)	145 619	68 766	0	0	(44 150)	0	0	0	0	0	238 351	(68 116)
		2024г	83 280	0	83 280	94 921	8 617	(1 733)	(25 699)	0	0	0	0	0	169 584	(23 966)

Капитальные вложения в нематериальные активы
Расшифровка строки 1110 Бухгалтерского баланса

Таблица № 4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------	-------------------------	--------	----------------	---------------------	------------------

85

			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты за период	обесценение	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Капитальные вложения в НМА, всего	2025г.	263 229	0	12 743	0	0	68 767	207 205	0
		2024г.	209 629	0	213 766	0	(67 972)	(92 194)	263 229	0
1	Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2025г.	148 451	0	138	0	0	0	148 589	0
		2024г.	148 233	0	218	0	0	0	148 451	0
2	Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025г.	114 778	0	12 605	0	0	68 767	58 616	0
	в том числе:	2024г.	61 396	0	213 548	0	(67 972)	(92 194)	114 778	0
2.1	Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2025г.	0	0	499	0	0	0	499	0
		2024г.	207	0	95	0	0	(302)	0	0
2.2	Исключительное авторское право на программы ЭВМ, базы данных	2025г.	0	0	0				0	0
		2024г.	0	0	1 439	0	(1 439)	0	0	0
2.3	Прочие НМА	2025г.	114 778	0	12 106	0	0	68 767	58 117	0
		2024г.	61 189	0	212 014	0	(66 533)	(91 892)	114 778	0
3	Капитальные вложения на улучшения нематериальных активов	2025г.	0	0	0	0	0	0	0	0
		2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Таблица № 5 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
1	2	3	4	5
1	Амортизируемые нематериальные активы - всего, в том числе:	173 065	149 706	88 330
1.1	Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, в том числе:	2 459	2 709	2 653
1.1.1	из них созданные организацией	1 079	1 223	1 367
1.2	Исключительное авторское право на программы ЭВМ, базы данных, в том числе:	622	1 379	2 036
1.2.1	из них созданные организацией	0	0	0
1.3	прочие НМА, в том числе:	169 984	145 618	83 641

№ п/п	Наименование показателя	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2025
1	2	3	4	5
1.3.1	из них созданные организацией	161 529	117 423	41 554
2	Неамортизируемые нематериальные активы - всего, в том числе:	250	0	0
2.1.	Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, в том числе:	0	0	0
2.1.1	из них созданные организацией	0	0	0
2.2	Исключительное авторское право на программы ЭВМ, базы данных, в том числе:	0	0	0
2.2.1	из них созданные организацией	0	0	0
2.3	прочие НМА, в том числе:	250	0	0
2.3.1	из них созданные организацией	0	0	0

По результатам проведенной проверки на обеспеченность нематериальных активов по состоянию 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года отсутствуют внешние и внутренние факторы обесценения.

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовом счете (012 счет и 013 счет)

Таблица № 6 (тыс.руб.)									
№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
			по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации	за 2025	2 281	0	0	0	2 281	0	
		за 2024	1905	0	376	0		2 281	0
		за 2025	51 645		111 937	(63 348)	100 234	0	
2	Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива	за 2024	81 150	0	24 372	(53 877)	51 645	0	

Средства индивидуализации собственных, созданные своими силами и (или) подрядным способом, учитываемые на забалансовом счете (013 счет)

Наименование показателя		Изменения за период			На конец периода	
№ п/п	Период	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	затраты	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
1	3	4	5	6	7	8
1	Средства индивидуализации собственных, созданные своими силами	2 281	0	0	2 281	0
	2025г.					
	2024 г.	1 905	0	376	2 281	0
2	Средства индивидуализации собственных, созданные подрядным способом	0	0	0	0	0
	2025г.					
	2024	0	0	0	0	0

5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Пояснения по наличию и движению основных средств Общества, отраженных по строке 1150/1, 1160 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года, представлены в следующих Таблицах:

Наличие и движение основных средств и инвестиционной недвижимости за отчетный период.

Расшифровка строки 1150/1 и 1160 Бухгалтерского баланса (Таблица 7 и Таблица 8)

Таблица № 7 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						Начислено амортизации	На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	Поступило объектов ОС		Выбыло объектов ОС		Переведено в ДАП					
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	ИТОГО:		25 962 919	(7 391 258)	18 571 661	3 039 856	(371 180)	13 133 421	(776 892)	20 921	(18 839)	(1 647 341)	15 869 354	(8 632 887)	7 236 467
1	Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - ВСЕГО	2025г.	25 961 872	(7 390 695)	18 571 177	3 039 856	(371 180)	13 132 795	(776 578)	20 921	(18 839)	(1 647 275)	15 868 933	(8 632 572)	7 236 361
		2024г.	13 374 506	(5 723 319)	7 651 187	16 428 881	(1 544 989)	3 841 515	(1 473 142)	389 217	(200 514)	(1 595 529)	25 961 872	(7 390 695)	18 571 177
1. 1	Земельные участки и объекты природопользования	2025г.	36 716	0	36 716	10 499	0	5 249	0	0	0		41 966	0	41 966
		2024г.	318 579	0	318 579	282 935	0	564 798	0	0	0	0	0	36 716	0
1. 2	Здания (за исключением объектов жилищного фонда)	2025г.	14 222 910	(633 436)	13 589 474	210 083	(25 554)	11 547 429	(421 130)	119	(96)	(542 104)	2 885 564	(779 964)	2 105 600
		2024г.	3 089 937	(515 790)	2 574 147	11 933 184	(83 397)	800 211	(147 763)	32 488	(10 174)	(182 012)	14 222 910	(633 436)	13 589 474
1. 3	Сооружения и передаточные устройства	2025г.	917 812	(325 628)	592 184	318 436	(941)	209 408	(140 749)	0	0	(132 508)	1 026 839	(318 328)	708 512
		2024г.	704 683	(279 609)	425 074	353 321	(17 907)	140 192	(92 568)	0	0	(120 680)	917 812	(325 628)	592 184
1. 4	Транспортные средства	2025г.	1 627 954	(872 469)	755 485	370 181	(112 013)	224 193	(105 054)	0	0	(142 717)	1 773 942	(1 022 145)	751 797
		2024г.	1 432 209	(644 435)	787 774	1 119 523	(451 935)	923 778	(442 214)	9 379	(6 004)	(218 313)	1 627 954	(872 469)	755 485
1.	Машины и	2025г.	8 895 502	(5 443 976)	3 451 526	1 306 518	(224 866)	343 603	(97 514)	2 387	(2 273)	(796 634)	9 858 417	(6 367 962)	3 490 454

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							Начислено амортизации	На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	Поступило объектов ОС			Выбыло объектов ОС							
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
5	оборудование	2024г.	7 630 832	(4 198 907)	3 431 925	2 657 081	(979 285)	1 392 411	(777 899)	347 332	(184 318)	(1 043 683)	8 895 502	(5 443 976)	3 451 526	
1. 6	Прочие основные средства	2025г.	246 981	(112 735)	134 246	824 139	(7 806)	802 913	(12 131)	18 415	(16 470)	(32 667)	268 207	(141 077)	127 130	
		2024г.	184 269	(82 771)	101 498	82 837	(12 465)	20 125	(12 698)	18	(18)	(30 197)	246 981	(112 735)	134 246	
1. 7	Объекты жилищного фонда	2025г.	13 997	(2 451)	11 546	0	0	0	0	0	0	(645)	13 997	(3 096)	10 901	
		2024г.	13 997	(1 807)	12 190	0	0	0	0	0	0	(644)	13 997	(2 451)	11 546	
2	Инвестиционная недвижимость:	2025г.	1 047	(563)	484	0	0	626	(314)	0	0	(66)	421	(315)	106	
		2024г.	1 047	(462)	585	0	0	0	0	0	0	(101)	1 047	(563)	484	
2. 1	Земельные участки и объекты природопользования	2025г.	0	0	0								0	0	0	
		2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. 2	Здания (за исключением объектов жилищного фонда)	2025г.	1 047	(563)	484	0	0	626	(314)	0	0	(66)	421	(315)	106	
		2024г.	1 047	(462)	585	0	0	0	0	0	0	(101)	1 047	(563)	484	
2. 3	Сооружения и передаточные устройства	2025г.	0	0	0								0	0	0	
		2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. 4	Транспортные средства	2025г.	0	0	0								0	0	0	
		2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. 5	Оборудование, признаваемое недвижимым имуществом на основании ст. 130 ГК РФ	2025г.	0	0	0								0	0	0	
		2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. 6	Объекты жилищного фонда	2025г.	0	0	0								0	0	0	
		2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

По результатам проведенной проверки на обесценение основных средств по состоянию 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года отсутствуют внешние и внутренние факторы обесценения.

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и предыдущего отчетного периода инвентарных элементов СВК, обсадных и бетонолитных труб, учитываемых на счета учета запасов (10.11 и 10.22) с отражением в Бухгалтерском балансе в составе показателя «Основные средства» представлены в Таблице № 8:

Инвентарные элементы СВК, обсадные и бетонолитные трубы, учитываемые на счета учета запасов с отражением в Бухгалтерском балансе в составе основных средств

Таблица № 8 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало периода			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Балансовая стоимость
1	Инвентарные элементы СВК, обсадные и бетонолитные трубы	2023г.	2 745 804	(760 228)	1 985 576	3 136 589	(944 362)	2 192 227
		2024 г.	2 914 342	(673 378)	2 240 964	2 745 804	(760 228)	1 985 576

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства и инвестиционная недвижимость

Таблица № 9 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя (в разрезе по групп и объектов)	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Амортизируемые основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего, в том числе:	9 386 622	20 510 645	9 573 572
1.1	Здания (за исключением объектов жилищного фонда)	2 105 600	13 589 470	2 574 147
1.2	Сооружения и передаточные устройства	708 511	592 182	425 073
1.3	Транспортные средства	751 797	755 243	787 488
1.4	Машины и оборудование	5 682 682	5 427 957	5 672 095
1.5	Прочие основные средства	127 131	134 247	102 578
1.6	Объекты жилищного фонда	10 901	11 546	12 190
2	Амортизируемые основные средства "Инвестиционной недвижимости" - всего, в том числе:	106	484	585
2.1	Здания (за исключением объектов жилищного фонда)	106	484	585
2.2	Сооружения и передаточные устройства	0	0	0
2.3	Транспортные средства	0	0	0
2.4	Оборудование, признаваемое недвижимым имуществом на основании ст. 130 ГК РФ	0	0	0
2.5	Объекты жилищного фонда	0	0	0
3	Неамортизируемые основные средства - всего, в том числе:	41 966	46 108	318 579
3.1	в том числе:	0	9 391	0
3.1.1	используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы:	0	4	0
3.1.2	Здания (за исключением объектов жилищного фонда)	0	0	0
3.1.3	Сооружения и передаточные устройства	0	242	0
3.1.4	Транспортные средства	0	9 145	0
3.1.5	Машины и оборудование, в том числе:	0	0	0
3.1.6	Прочие основные средства	0	0	0
	Объекты жилищного фонда	0	0	0

43

№ п/п	Наименование показателя (в разрезе по групп и объектов)	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
3.2	основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в том числе:	41 966	36 716	318 579
3.2.1	Земельные участки и объекты природопользования, в том числе:	41 966	36 716	318 579
3.3	инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, в том числе:	0	0	0

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования основных средств

Таблица 10 (тыс. руб.)				
№ п/п	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование			
2	Стоимость основных средств, учитываемых за балансом, предоставленные за плату во временное пользование	712	3 093	201 962
3	Балансовая стоимость имущества, полученного в пользование и признанное ППА	646 612	67 832	287 365
4	Стоимость основных средств полученных в аренду и учитываемых за балансом	12 890 090	6 438 470	5 736 731
5	Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	257 193	172 856	1 288 971
6	Балансовая стоимость основных средств пригодных к использованию, но неиспользуемых (консервация)	0	0	0
7	Балансовая стоимость основных средств в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в т.ч. основные средства в залоге)	333 833	441 091	104 777
		0	0	0

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Расшифровка строк 1150/2 и 1150/3 Бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		Изменения за отчетный период			На конец отчетного периода	
			фактическая стоимость капитальных вложений	накопленное обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	стоимость реализованных объектов незавершенного строительства и оборудования к установке	списано / переклассифицировано	фактическая стоимость капитальных вложений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ВСЕГО: Капитальные вложения строка	2025	752 283	0	3 130 323	2 186 235	1 196 110	111	500 150
	ВСЕГО: Капитальные вложения строка	2024	342 674	0	12 970 474	12 530 347	0	30 518	752 283
	ВСЕГО: Оборудование к установке	2025	31 052	0	181 954	207 736	0	783	4 487

44

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		Изменения за отчетный период				На конец отчетного периода	
			фактическая стоимость капитальных вложений	накопленное обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	стоимость реализованных объектов незавершенного строительства и оборудования к установке	списано / переклассифицировано	фактическая стоимость капитальных вложений	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	ВСЕГО: Оборудование к установке	2024	0	0	784 088	752 853	0	183	31 052	
		2025г.	0	0	738 739	722 438	0	111	16 190	
1.	Незаконченные операции по приобретению основных средств - ВСЕГО		0	0	622 467	591 949	0	30 518	0	
	в том числе:	2024 г.								
1.1	- земельные участки и объекты природопользования	2025г.	0	0	5 250	5 250	0	0	0	
		2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	
1.2	- здания (кроме объектов жилищного фонда)	2025г.	0	0	66 704	66 704	0	0	0	
		2024 г.	0	0	16 632	16 632	0	0	0	
1.3	- сооружения и передаточные устройства	2025г.	0	0	13 180	13 180	0	0	0	
		2024 г.	0	0	367	367	0	0	0	
1.4	- машины и оборудование	2025г.	0	0	486 492	486 492	0	0	0	
		2024 г.	0	0	391 962	391 962	0	0	0	
1.5	- транспортные средства	2025г.	0	0	95 060	95 060	0	0	0	
		2024 г.	0	0	124 698	124 698	0	0	0	
1.6	- прочие основные средства	2025г.	0	0	55 752	55 752	0	0	0	
		2024 г.	0	0	58 290	58 290	0	0	0	
1.7	- объекты жилищного фонда	2025г.	0	0	0	0	0	0	0	
		2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	
1.8	- незаконченные операции по приобретению основных средств, по которым в учете числятся остатки на конец периода	2025г.	0	0	16 301	0		111	16 190	
		2024 г.	0	0	30 518	0		30 518	0	
2.	Оборудование к установке	2025г.	31 052	0	181 954	207 736		783	4 487	
		2024 г.	0	0	784 088	752 853		183	31 052	
3.	Строительство, модернизация и т.п. объектов ОС - ВСЕГО	2025г.	752 283	0	2 391 584	1 463 797	1 196 110	0	483 960	
	в том числе:	2024 г.	342 674	0	12 348 007	11 938 398		0	752 283	
3.1	- здания (кроме объектов жилищного фонда)	2025г.	28 444	0	1 247 260	51 359	1 188 073	0	36 272	
		2024 г.	25 516	0	11 456 123	11 453 195		0	28 444	
3.2	- сооружения и передаточные устройства	2025г.	227 581	0	425 504	301 177	8 037	-24 134	368 005	
		2024 г.	190 544	0	285 251	248 214		0	227 581	
3.3	- машины и оборудование	2025г.	441 229	0	188 352	338 814	0	222 320	68 447	
		2024 г.	126 266	0	549 615	234 652	0	0	441 229	
3.4	- транспортные средства	2025г.	0	0	17 770	17 770	0	0	0	
		2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	
3.5	- прочие основные средства	2025г.	55 029	0	512 698	754 677	0	-198 186	11 236	
		2024 г.	348	0	57 018	2 337		0	55 029	
3.6	- объекты жилищного фонда	2025г.	0	0	0	0		0	0	
		2024 г.	0	0	0	0		0	0	

45

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

Сведения об авансах, выданных поставщикам и подрядчикам в целях приобретения или создания объектов внеоборотных активов, в том числе учтенные в составе просроченной дебиторской задолженности представлены в Таблице № 12:

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в целях приобретения или создания объектов внеоборотных активов Таблица № 12 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.			На 31 декабря 2024г.		
		учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	Авансы выданные на приобретение / строительство ОВА, включая НДС:	3	4	5	6		
	в том числе:	23 530	0	675 124	0		
	сумма выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных с приобретением/строительством объектов основных средств, учитываемых по строке 1190/1 (без НДС)	0	0	135 843	0		
1	НДС в сумме выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных с приобретением/строительством объектов основных средств, учитываемых по строке 1260/9	19 608	0	562 603	0		
		3 922	0	112 521	0		

Сведения об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлены в Таблице № 13:

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации Таблица № 13 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации- ВСЕГО	77 793	58 070
1.1	в том числе:	0	0
1.2	Земельные участки и объекты природопользования	0	0
1.3	Здания (за исключением объектов жилищного фонда)	11 649	22 969
1.4	Сооружения и передаточные устройства	0	4 288
1.5	Транспортные средства	17 236	0
1.6	Машины и оборудование	48 908	30 750
1.7	Прочие основные средства	0	63
2	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - ВСЕГО	14 206	3 871
2.1	в том числе:	0	0
2.2	Земельные участки и объекты природопользования	0	0
2.3	Здания (за исключением объектов жилищного фонда)	14 206	2 776
2.4	Сооружения и передаточные устройства	0	0
2.5	Транспортные средства	0	1 095
2.6	Машины и оборудование	0	0
2.7	Прочие основные средства	0	0
	Объекты жилищного фонда	0	0

46

5.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ И ПРИЗНАННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ПО АРЕНДЕ

Предоставление объектов в аренду не является основным видом деятельности Общества.

Общество с 01.01.2022г. при заключении договоров аренды (лизинг и прочей аренды) в качестве арендатора, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», на дату получения предмета аренды признает его в качестве объекта права пользования активом (далее-ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (далее – ОА)

Сведения о наличии и движении прав пользования активом и суммы процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, за отчетный период представлено в Таблице № 14:

Наличие и движение прав пользования активом за отчетный период и сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам.

Расшифровка строки 1150/4 Бухгалтерского баланса

Таблица № 14 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						Поступило объектов ППА	Выбыло объектов ППА		Амортизация	Измен. факт. стоим. ППА в связи с пересм. условий аренды/лизинга (увел./умень.)	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
							Фактическая стоимость	Накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	ВСЕГО	2025 г.	7 284 279	(845 473)	6 438 806	15 935 990	8 535 132	(173 677)	(1 030 120)	(92 997)	1 315 554	14 592 140	(1 701 916)	12 890 224
I	Права пользования активом - ВСЕГО	2025 г.	7 283 944	(845 473)	6 438 471	7 982 324	581 264	(173 677)	(1 030 120)	(92 997)	1 315 554	14 592 007	(1 701 916)	12 890 091
	в том числе:	2024 г.	6 847 697	(1 106 006)	5 741 691	3 613 011	3 296 012	(1 242 935)	(885 202)	22 048	944 261	7 283 944	(845 473)	6 438 471
I. 1	Земельные участки и объекты природопользования	2025 г.	474 301	(42 587)	431 714	46 926	107 205	(8 219)	(17 935)	(116 407)	61 646	297 615	(52 303)	245 312
		2024 г.	599 289	(39 165)	560 124	181 124	256 186	(18 199)	(19 501)	(52 046)	63 111	474 301	(42 587)	431 714
I. 2	Здания (за исключением объектов жилищного фонда)	2025 г.	139 600	(27 872)	111 728	1 965 758	15 335	(14 920)	(45 903)	7 740	79 197	2 097 763	(58 855)	2 038 908
		2024 г.	195 559	(67 856)	127 703	87 028	132 125	(87 626)	(47 642)	(10 862)	18 331	139 600	(27 872)	111 728
I.	Сооружения и	2025	2 842	(899)	1 943	0	0	0	(273)	(257)	418	2 585	(1 172)	1 413

42

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило объектов ППА	Выбыло объектов ППА			Измен. факт. стоим. ППА в связи с пересм. условий договора аренды/лизинга (увел.(+)/умен.(-) "	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
							Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Всего					
3	передающие устройства	г. 2024	21 190	(5 237)	15 953	304	18 333	(9 027)	(4 689)	(319)	1 761	2 842	(899)	1 943
1. 4	Транспортные средства	2025 г.	2 096 861	(198 033)	1 898 828	2 096 703	82 963	(24 910)	(312 894)	(231)	375 268	4 110 370	(486 017)	3 624 353
		2024 г.	1 550 317	(420 454)	1 129 863	1 390 026	926 793	(512 492)	(245 856)	39 096	263 225	2 096 861	(198 033)	1 898 828
1. 5	Машины и оборудование	2025 г.	4 473 901	(549 002)	3 924 899	3 755 438	284 658	(93 647)	(620 480)	2 162	785 329	7 946 843	(1 075 835)	6 871 008
		2024 г.	4 342 859	(509 344)	3 833 515	1 872 673	1 831 080	(535 096)	(524 243)	38 938	586 955	4 473 901	(549 002)	3 924 899
1. 6	Прочие основные средства	2025 г.	12 435	(3 095)	9 340	0	8 843	(3 347)	(881)	0	637	3 592	(629)	2 963
		2024 г.	8 843	(1 695)	7 148	3 592	0	0	(1 400)	0	1 469	12 435	(3 095)	9 340
1. 7	Объекты жилищного фонда	2025 г.	84 004	(23 985)	60 019	117 499	82 260	(28 634)	(31 754)	13 996	13 059	133 239	(27 105)	106 134
		2024 г.	129 640	(62 255)	67 385	78 264	131 495	(80 495)	(41 871)	7 241	9 409	84 004	(23 985)	60 019
2	Капитальные вложения в составе прав пользования активом	2025г.	335	0	335	7 953 666	7 953 868	0	0	0		133	0	133
		2024 г.	0	0	0	2 671 291	2 670 956	0	0	0	0	335	0	335

По состоянию на 31.12.2025 года в учете Общества в составе заемных средств отражены обязательства по аренде в отношении признанных прав пользования активом по договорам лизинга и прочей аренды в сумме 10 418 420 тыс.руб., в том числе:

- в составе долгосрочных обязательств – 6 474 945 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных обязательств – 3 943 475 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года в учете Общества в составе заемных средств отражены обязательства по аренде в отношении признанных прав пользования активом по договорам лизинга и прочей аренды в сумме 5 055 850 тыс. руб., в том числе:

- в составе долгосрочных обязательств – 3 049 942 тыс. руб.;
- в составе краткосрочных обязательств – 2 005 908 тыс. руб.

В рамках заключенных договоров лизинга, объекты аренды по которым не были получены по состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2025 года, отсутствуют:

- условия о перечислении денежных средств в адрес Лизингодателя до даты предоставления предмета аренды (авансовые платежи), при этом в график платежей могут быть включены суммы возмещения Обществом Лизингодателю процентов на сумму финансирования Лизингодателем предмета аренды, которые необходимо произвести до даты предоставления предмета аренды.
- ограничения на использование предмета аренды в рамках заключенных договоров лизинга.

Общество использует право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018, в отношении договоров аренды, отвечающих условиям п. 12 ФСБУ 25/2018. В отношении объектов аренды, полученных в рамках таких договоров, Общество не признает в учете объекты ППА и ОА, то есть не применяет порядок учета, предусмотренный ФСБУ 25/2018. Объекты, полученные в аренду в рамках таких договоров, применяются в производственной деятельности Общества, а также для нужд управления. Договоры, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, заключаются как на возмездной, так и на безвозмездной основе, полученные доходы и расходы учитываются в составе прочих доходов и прочих расходов Отчета о финансовых результатах.

5.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Сведения о стоимости, структуре и движении финансовых вложений Общества (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса) за отчетный период и предыдущий отчетный период представлены в следующих таблицах:

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений за отчетный период

Таблица № 15 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		Период	резерв под обесценен ие финансов ых вложений	первоначаль ная стоимость	поступи ло в отчетно м периоде	выбыло		перевод в краткосрочные финансовые вложения/перевод из краткосрочных финансовых вложений		перевод в дебиторску ю задолженно сть	начисление % (включая доведение первоначаль ной стоимости до номинальной)	резерв под обесценен ие финансов ых вложений	первоначаль ная стоимость	резерв под обесценен ие финансов ых вложений	
						первоначаль ная стоимость	накопленна я корректиро вка	первоначаль ная стоимость	накопленна я корректиро вка						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
	ВСЕГО	2025 г.	8 339 194	0	923 750	0	0	5 122	0	0	0	0	9 268 066	0	
	ВСЕГО	2024 г.	13 601 701	0	2 920 764	(2 263 271)	0	(5 920 000)	0	0	0	0	8 339 194	0	
1	Вклады в уставные капиталы, в том числе:	2025 г.	8 339 194	0	923 750	0	0	(8 513)	0	0	0	0	9 254 431	0	
		2024 г.	7 681 701	0	2 920 764	(2 263 271)	0	0	0	0	0	0	8 339 194	0	
1. 1	Вклады в уставные капиталы дочерних обществ, в том числе:	2025 г.	6 213 511	0	0	0	0	(8 513)	0	0	0	0	6 204 998	0	
		2024 г.	3 292 747	0	2 920 764	0	0	0	0	0	0	0	6 213 511	0	
1. 2	Вклады в уставные капиталы зависимых обществ, в том числе:	2025 г.	2 125 683	0	923 750								3 049 433	0	
		2024 г.	4 388 954	0	0	(2 263 271)	0	0	0	0	0	0	2 125 683	0	
1. 3	Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	2025 г.	0	0	0								0	0	
		2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Предоста вленные займы, в том числе:	2025 г.	0	0	0	0	0	13 635	0	0	0	0	13 635	0	
		2024 г.	5 920 000	0	0	0	0	0	(5 920 000)	0	0	0	0	0	0

80

[illegible]

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений за отчетный период

Расшифровка строки 1240 Бухгалтерского баланса

Таблица № 16 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На начало года			Изменения за период										На конец отчетного периода			
		Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	резерв под обесценение финансовых вложений	поступило в отчетном периоде	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	выбыло		перевод из долгосрочных финансовых вложений		перевод в дебиторскую задолженность	начислен % (включая доведенную первоначальную стоимость и до номинальной)	корректировка за отчетный период	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	резерв под обесценение финансовых вложений
								первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
		2025 г.	48 980 200	X	X	96 026 866	8 513	(76 907 761)	X	(13 635)	X	0	0	X	(8 513)	68 085 670	X	0
	ИТОГО:	2024 г.	16 384 724	X	X	109 431 968	5 920 000	(82 756 492)	X	0	X	0	0	X	0	48 980 200	X	0
1	Предоставленные займы, в том числе:	2025 г.	48 980 200	X	X	96 026 866	8 513	(76 907 761)	X	0	X	0	0	X	(8 513)	68 085 670	X	0
		2024 г.	16 384 724	X	X	109 431 968	5 920 000	(82 756 492)	X	0	X	0	0	X	0	48 980 200	X	
	Предоставленные займы, приобретенные и участвующие в хозяйственной деятельности общества	2025 г.	7 000 000	X	X	0	0	(7 000 000)	X		X			X		0	X	0
1. 1		2024 г.	0	X	X	7 000 000	0	0	X	0	X	0	0	X	0	7 000 000	X	0
1. 2	Предоставленные займы дочерним обществам	2025 г.	36 060 200	X	X	94 349 424	0	(69 269 954)	X		X	0	0	X		61 139 670	X	0
		2024 г.	16 273 824	X	X	102 431 968	0	(82 645 592)	X	0	X	0	0	X	0	36 060 200	X	0
1. 3	Предоставленные займы зависимым обществам	2025 г.	0	X	X				X		X			X		0	X	0
		2024 г.	0	X	X	0	0	0	X	0	X	0	0	X	0	0	X	0
1. 4	Предоставленные займы другим организациям	2025 г.	5 920 000	X	X	1 677 442	0	(637 807)	X	(13 635)	X	0	0	X	0	6 946 000	X	0
		2024 г.	110 900	X	X	0	5 920 000	(110 900)	X	0	X	0	0	X		5 920 000	X	0
2	Ценные бумаги, в том числе:	2025 г.	0	X	X	0	0	0	X	0	X	X	X	X		0	X	0

52

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период										На конец отчетного периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	резерв под обесценение финансовых вложений	поступило в отчетном периоде	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	выбыло		перевод из долгосрочных вложений			перевод в дебиторскую задолженность	начислен % (включая долевое первоначальной стоимости и до номинальной)	корректировка за отчетный период	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	резерв под обесценение финансовых вложений	
								первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
	том числе:	2024 г.	0	X	X	0	0	0	X	0	X	X	X	X	0	0	X	0		
	Цены	2025 г.	0	X	X	0	0	0	X	0	X	X	X	X		0	X	0		
2.1	долговые - облигации, векселя, в том числе:	2024 г.	0	X	X	0	0	0	X	0	X	X	X	X	0	0	X	0		
	Государственные и муниципальные ценные бумаги, в том числе:	2025 г.	0	X	X	0	0	0	X	0	X	X	X	X		0	X	0		
2.2	Муниципальные ценные бумаги, в том числе:	2024 г.	0	X	X	0	0	0	X	0	X	X	X	X	0	0	X	0		
	Депозиты в кредитных организациях	2025 г.	0	X	X	0	0		X		X	X	X	X	0	0	X	x		
	2024 г.		0	X	X	0	0	0	X	0	X	X	X	X	X	0	X	x		
4	Прочие финансовые вложения	2025 г.	0	X	X		8 513	0	X	0	X	X	X	X	(8 513)	0	X	0		
	2024 г.		0	X	X	0	0	0	X	0	X	X	X	X	X	0	X	0		

Сумма начисленных процентов по предоставленным займам за 2025 год составляет 12 970 767 тыс. рублей, в том числе:

- преобладающие и участвующие хозяйственные общества – 787 933 тыс.руб;
 - дочерним обществам 11 659 109 тыс. руб.;
 - зависимым обществам 0 тыс. руб.;
 - другим организациям 523 725 тыс.руб.
- отражается в дебиторской задолженности и погашается в сроки, установленные договором

Сумма начисленных процентов по предоставленным займам за 2024 год составила 8 439 506 тыс. рублей, в том числе:

- преобладающие и участвующие хозяйственные общества 111 503 тыс.руб;
- дочерним обществам 7 900 876 тыс. руб.;
- зависимым обществам 0 тыс. руб.;

57

- другим организациям 427 127 тыс.руб. отражается в составе дебиторской задолженности и погашается в сроки, установленные договором.

Иное использование финансовых вложений.

За 2024 год и за 2025 года отсутствовали финансовые вложения, переданные в залог третьим лицам, либо прочее использование. По итогам проведения проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 года в соответствии с Решением единственного участника ООО «Таганка Мост» от 21.07.2025г. ООО «Таганка Мост» находится в стадии ликвидации. В соответствии с п.3.13.8 Учетной политики Общества создан резерв в размере 100 % учетной стоимости финансовых вложений в уставный капитал данной организации в сумме 8 513 тыс.руб., по остальным финансовым вложениям в уставные капиталы российских организаций отсутствуют условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, в связи с чем отсутствует необходимость создания на 31.12.2025г. резерва под обесценение финансовых вложений.

5.5. ЗАПАСЫ

Пояснения по наличию и движению запасов Общества, отраженных по строкам 1210/1, 1210/2 и 1210/3 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года представлены в Таблице № 17:

Наличие и движение запасов Общества за отчетный период

Расшифровка строки 1210/1, 1210/2 и 1210/3 Бухгалтерского баланса

Таблица № 17 (тыс. руб.)

Расшифровка строки 1210/1, 1210/2 и 1210/3 Бухгалтерского баланса													
№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период					На конец периода	
			Фактическая себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами) (отрицательная величина указывается с "минусом")	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	ИТОГО:	2025 г.	13 153 529	(6 094)	13 147 435	132 263 723	(122 208 926)	0	(56 512)	0	23 208 326	(62 606)	23 145 720
		2024 г.	14 380 039	(6 190)	14 373 849	112 252 282	(113 478 791)	368	(272)	1	13 153 529	(6 094)	13 147 435
		2025 г.	12 289 326	(6 094)	12 283 232	29 520 282	(4 932 972)	0	(52 824)	18 313 919	18 562 717	(58 918)	18 503 799
		2024 г.	13 528 837	(6 088)	13 522 749	22 062 168	(2 670 814)	368	(374)	20 630 865	12 289 326	(6 094)	12 283 232
2	Затраты в незавершенном производстве, в том числе:	2025 г.	570 047	0	570 047	101 927 634	(113 997 794)	0	0	(15 663 198)	4 163 085	0	4 163 085
		2024 г.	517 441	0	517 441	90 107 287	(107 328 539)	0	0	(17 273 858)	570 047	0	570 047
2.1	Основное производство – по строительным работам (20.01.3, 20.01.4)	2025 г.	408 009	0	408 009	87 970 664	(105 412 841)	0	0	(20 813 996)	3 779 828	0	3 779 828
		2024 г.	307 918	0	307 918	77 171 597	(100 880 733)	0	0	(23 809 227)	408 009	0	408 009
2.2	Вспомогательные производства – по готовой продукции (23 счет)	2025 г.	162 038	0	162 038	8 212 370	(2 840 353)	0	0	5 150 798	383 257	0	383 257
		2024 г.	209 523	0	209 523	8 379 785	(1 891 901)	0	0	6 535 369	162 038	0	162 038
2.3	Затраты в незавершенном	2025 г.	0	0	0	5 744 600	(5 744 600)	0	0	0	0	0	0
		2024 г.	0	0	0	4 555 905	(4 555 905)	0	0	0	0	0	0

54

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
			Фактическая себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами) (отрицательная величина указывается с "минусом")	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	производство по услугам и содержанию и эксплуатацию автомобильных дорог (20.01.1)												
3	Готовая продукция (43 счет)	2025 г.	158 880	0	158 880	24 133	(2 478 512)	0	(3 688)	(2 652 276)	356 777	(3 688)	353 089
		2024 г.	192 029	(102)	191 927	0	(3 321 790)	0	102	(3 288 641)	158 880	0	158 880
4	Товары для перепродажи (41, 15.15, 16.15 0 счет)	2025 г.	135 276	0	135 276	730 018	(729 956)	0	0	9 591	125 747	0	125 747
		2024 г.	141 732	0	141 732	15 137	(20 164)	0	0	1 429	135 276	0	135 276
5	Товары отгруженные	2025 г.	0	0	0	0	(9 662)	0	0	0	0	0	0
		2024 г.	0	0	0	0	(29 686)	0	0	(29 686)	0	0	0
6	Прочие запасы и затраты, в том числе:	2025 г.	0	0	0	61 656	(60 030)	0	0	1 626	0	0	0
		2024 г.	0	0	0	67 690	(107 798)	0	0	(40 108)	0	0	0
6.1	Брак в производстве (28 счет)	2025 г.	0	0	0	52 244	(43 419)	0	0	8 825	0	0	0
		2024 г.	0	0	0	59 363	(95 456)	0	0	(36 093)	0	0	0
6.2	Обслуживающие производства (29 счет)	2025 г.	0	0	0	4 751	(11 789)	0	0	(7 038)	0	0	0
		2024 г.	0	0	0	5 404	(9 419)	0	0	(4 015)	0	0	0
6.3	Расходы на продажу (44 счет)	2025 г.	0	0	0	4 661	(4 822)	0	0	(161)	0	0	0
		2024 г.	0	0	0	2 923	(2 923)	0	0	0	0	0	0

Изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, не производилось.

Сведения об авансах, выданных поставщикам в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, в составе дебиторской задолженности представлены в Таблице № 18:

Авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, в составе дебиторской задолженности

Таблица № 18 (тыс. руб.)

п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	Авансы, выданные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, в составе дебиторской задолженности, включая НДС	3	4	5	6
		6 714 086	105 226	4 231 800	23 425
1		2 629 157	105 226	170 105	23 425

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав за 2024 и 2025 годы отсутствуют.

Движение резерва под обесценение запасов за отчетный период и предыдущий отчетный период представлено в Таблице № 19:

Движение резерва под обесценение запасов

Таблица № 19 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Величина резерва на начало периода	Изменения за период			Остаток резерва на конец периода
			Создание резерва в течении периода	Внутренние обороты	Восстановление резерва в течении периода	
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под обесценение запасов ВСЕГО, в том числе	2025 г.	6 094	60 828	2 984	1 332	62 606
	2024 г.	6 190	3 247	0	3 343	6 094
Резерв под обесценение материалов	2025 г.	6 094	57 140	2 984	1 332	58 918
	2024 г.	6 088	3 247	0	3 241	6 094
Резерв под обесценение готовой продукции и товаров для перепродажи	2025 г.	0	3 688	0	0	3 688
	2024 г.	102	0	0	102	0

5.6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

Сведения о стоимости, структуре и движении долгосрочных активов к продаже Общества (далее – ДАП, в составе строки 1215 Бухгалтерского баланса) за отчетный период и предыдущий отчетный периоды представлены в Таблице № 20

Сведения о наличии и движении долгосрочных активов к продаже за отчетный и предыдущие отчетные периоды

Таблица № 20 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					Финансовый результат от реализации	На конец периода
				Поступило	Всего, В том числе		Переклассифицировано в состав ВОА	Реализовано		
					Выбыло					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	ИТОГО, в том числе:	2025 г.	164 604	715	1 226	813	413	11 543	164 093	
		2024г.	1 335	191 794	28 525	2 906	25 619	3 531	164 604	
		2025 г.	300	0	0	0	0	0	300	
1.1.	земельные участки и объекты природопользования	2024г.	300	1 189	1 189	0	1 189	179	300	
1.2.	здания (кроме объектов жилищного фонда)	2025 г.	450	23	23	0	23	141	450	
		2024г.	450	22 314	22 314	0	22 314	(15 124)	450	

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					Финансовый результат от реализации	На конец периода
				Поступило	Выбыло		Реализовано			
					ВСЕГО, В том числе	Переклас- сифицировано в состав BOA				
1.3.	сооружения и передаточные устройства	2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
		2024г.	0	159	0	159	257	0	0	
1.4.	транспортные средства	2025 г.	3525	186	610	310	300	1990	3 101	
		2024г.	215	3 375	65	0	65	5 945	3 525	
1.5.	машины и оборудование	2025 г.	160329	504	591	503	88	9358	160 242	
		2024г.	370	164 757	4 798	2 906	1 892	12 274	160 329	
1.6.	прочие основные средства	2025 г.	0	2	2	0	2	54	0	0
		2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0
1.7.	объекты жилищного фонда	2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
		2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0

Продажа активов, входящих в состав ДАП на конец отчетного периода высоковероятна и планируется исключительно на обычных условиях при продаже таких активов по обесцененной цене в следующем отчетном периоде.

Резерв под обесценение ДАП на начало отчетного года отсутствует и в отчетном году не создавался.

5.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сведения о величине и структуре дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Сведения о дебиторской задолженности по ее отдельным видам

Расшифровка строки 1230 Бухгалтерского баланса

Таблица № 21 (тыс. руб.)

n/n	Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.		на 31 декабря 2024г.		на 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе (стр.1231):	3 854 403	0	5 597 281	0	9 223 647	0
1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе (стр.1231/1):	1 614 753	0	1 130 790	0	1 752 852	0
1.1.1	покупатели и заказчики (сч.62)	1 614 753	0	1 130 790	0	1 752 852	0
1.2	Авансы выданные (стр.1231/2)	2 092 084	0	171 607	0	219 204	0
1.3	Прочие дебиторы, в том числе (стр.1231/3):	147 566	0	4 294 884	0	7 251 591	0
1.3.1	задолженность по договорам страхования	129 088	0	175 807	0	90 497	0
1.3.2	задолженность по договорам займам, включая причитающиеся %	0	0	32	0	2 519	0
1.3.3	задолженность работников по прочим операциям	17 455	0	21 521	0	1 622	0
1.3.4	беспроцентные займы и векселя, переуступка права требования	0	0	0	0	0	0
1.3.5	задолженность по договорам реализации долей в уставных капиталах других организаций	0	0	0	0	5 814 314	0

57

п/п	Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.		на 31 декабря 2024г.		на 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	3	4	5	6
1.3.6	задолженность по процентам в рамках договоров по предоставлению займов другим организациям	0	0	0	0	1 321 773	0
1.3.7	прочая задолженность	1 023	0	4 097 524	0	20 866	0
2	Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе (стр.1232);	201 016 480	(4 089 927)	59 654 737	(4 032 810)	59 963 937	(2 424 447)
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе (стр.1232/1);	72 019 146	(288 185)	24 988 079	(243 899)	31 363 229	(105 799)
2.1.1	покупатели и заказчики	10 444 674	(105 887)	13 071 102	(94 749)	15 549 161	(26 708)
2.1.2	расчеты по претензиям (сч.76.2)	194 600	(182 298)	154 027	(149 150)	79 236	(79 091)
2.1.3	расчеты по не предъявленной к оплате начисленной выручке (сч.76.12.1)	61 379 872	0	11 762 950	0	15 734 832	0
2.2	Авансы выданные (стр.1232/2)	110 868 458	(3 676 991)	23 649 941	(3 738 839)	26 193 122	(2 271 452)
2.3	Прочие дебиторы, в том числе (стр.1232/3);	18 128 876	(124 751)	11 016 717	(50 072)	2 405 586	(47 196)
2.3.1	задолженность по договорам страхования	128 599	0	275 279	0	306 172	0
2.3.2	задолженность работников по выданным займам, включая причитающиеся %	225	0	2 853	0	8 447	0
2.3.3	задолженность работников по прочим операциям	3 582	(1)	1 903	(251)	1 409	0
2.3.4	задолженность работников по подотчетным суммам	40 341	0	18 405	(5)	4 720	0
2.3.5	задолженность внебюджетных фондов	5 406	0	4 445	0	2 297	0
2.3.6	задолженность налоговых органов	366 762	0	461 467	0	1 362 852	0
2.3.7	беспроцентные займы и векселя, переуступка права требования	0	0	0	0	0	0
2.3.8	прочая задолженность	17 583 961	(124 750)	10 252 365	(49 816)	719 689	(47 196)
ИТОГО	долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность (стр.1230);	204 870 883	(4 089 927)	65 252 018	(4 032 810)	69 187 584	(2 424 447)

Движение резерва по сомнительным долгам
Расшифровка строки 1190, 1230 Бухгалтерского баланса

Таблица № 22 (тыс. руб.)

Период	Величина резерва на начало отчетного периода	Создание резерва в отчетном периоде	Восстановление резерва в отчетном периоде	Списание дебиторской задолженности за счет резерва	Остаток резерва на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
2025 год	4 032 810	905 815	714 930	133 768	4 089 927
2024 год	2 424 447	1 825 235	199 127	17 745	4 032 810
2023 год	800 525	1 823 875	186 132	13 821	2 424 447

88

Таблица № 23 (тыс. руб.)

Просроченная дебиторская задолженность

№ п/п	Наименование показателя	декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ВСЕГО в том числе:	13 130 883	9 043 788	6 683 548	2 650 741	5 812 584	3 388 137
1.1	покупатели и заказчики, в т.ч. расчеты по претензиям	776 647	486 998	1 779 758	1 535 862	1 595 500	1 489 702
1.2	авансы выданные, включая НДС, в т.ч.:	12 225 931	8 551 772	4 842 835	1 103 995	4 167 291	1 895 839
1.2.1	авансы, выданные на приобретение/строительство ОС, НМА и др. ВOA, включая НДС	380	380	135 843	135 843	0	0
1.2.2	авансы, выданные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, включая НДС	2 629 157	2 523 931	170 105	146 679	41 422	25 770
1.2.3	прочие авансы выданные, включая НДС	9 596 394	6 027 461	4 536 887	821 473	4 125 869	1 870 069
1.3	задолженность по договорам страхования	0	0	0	0	32	32
1.4	задолженность работников по выданным займам, включая причитающиеся проценты	0	0	0	0	0	0
1.5	задолженность работников по подотчетным суммам и прочим операциям	1 754	1 372	813	558	0	0
1.6	задолженность налоговых органов, внебюджетных фондов	0	0	59	59	32	32
1.7	прочая задолженность	126 551	3 646	60 083	10 267	49 729	2 532

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода на 31.12.2025г., подлежащая выплате после наступления определенных условий (гарантийные удержания и прочее) составила 2 477 872 тыс. руб. с учетом НДС.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г., подлежащая выплате после наступления определенных условий (гарантийные удержания и прочее), составила 2 047 042 тыс. руб. с учетом НДС.

5.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сведения о величине и структуре кредиторской задолженности по видам (строки 1440, 1450 и 1520 Бухгалтерского баланса):

Таблица № 24 (тыс. руб.)

Сведения о кредиторской задолженности по ее отдельным видам

Расшифровка строк 1440, 1450 и 1520 Бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
1	2	3	4	3	4	3	4
1	Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	26 052 409	23 576 418	23 576 418	14 625 937	14 625 937	12 598 439
1.1	Задолженность по полученным авансам (предварительной оплате) стр.1440	24 290 667	21 434 097	21 434 097	12 598 439	12 598 439	2 027 498
1.2	Прочие обязательства, в том числе:	1 761 742	2 142 321	2 142 321	2 027 498	2 027 498	

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1.2.1	задолженность перед поставщиками и подрядчиками, включая обязательства по коммерческим кредитам стр.1450	1 761 742	2 142 321	2 027 498
1.2.2	прочая долгосрочная кредиторская задолженность	0	0	0
2	Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе (стр.1520):	223 445 330	74 011 067	87 722 343
2.1.	Расчеты с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, в том числе (стр.1520/1):	22 179 748	23 829 421	21 671 585
2.1.1	поставщики, подрядчики	15 890 820	11 096 914	7 605 868
2.1.2	расчеты по претензиям	4 514	4 110	1
2.1.3	расчеты по не предъявленной к оплате начисленной выручке	6 284 414	12 728 397	14 065 716
2.2	Задолженность перед персоналом организации, в том числе (стр.1520/2) :	1 298 395	906 831	768
2.2.1	расчеты с персоналом по оплате труда	1 296 220	905 724	20
2.2.2	расчеты по депонированным суммам	2 175	1 107	748
2.3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (стр.1520/3)	730 064	519 343	240 636
2.4	Задолженность по налогам и сборам (стр.1520/4)	17 619 574	7 979 007	7 875 884
2.5	Прочие кредиторы, в том числе (стр.1520/6):	341 594	214 387	1 347 906
2.5.1	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	314 080	201 458	1 344 885
2.5.2	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	18 062	7 452	158
2.5.3	расчеты с подотчетными лицами	9 441	5 443	2 810
2.5.4	расчеты с персоналом по прочим операциям	2	34	53
2.5.5	задолженность по договорам страхования	9	0	0
2.6	Задолженность по полученным авансам (предварительной оплате) (тр.1520/5)	181 275 955	40 562 078	56 585 564
	ИТОГО:	249 497 739	97 587 485	102 348 280

Расшифровка строки 1550 Бухгалтерского баланса "Прочие краткосрочные обязательства"

Таблица № 21.1 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
1.	Прочие краткосрочные обязательства	405 169	562 410	338 911
1.1	Суммы НДС принятые к вычету при перечислении аванса (предоплаты) по краткосрочной задолженности, включенной в резерв по сомнительным долгам	399 476	487 328	262 746
1.2	Доходы будущих периодов в том числе:	5 693	75 082	76 165
1.2.1	целевое финансирование	4 932	74 270	75 422
1.2.2	прочие доходы будущих периодов	761	812	743

Прочтенная кредиторская задолженность

Таблица № 25 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
	ВСЕГО, в том числе:			
1	поставщики и подрядчики, в т.ч. расчеты по претензиям	10 475 941	2 804 371	700 423
2	задолженность перед персоналом организации	2 540 310	1 687 354	678 176
3	задолженность по полученным авансам (предварительной оплате)	1 342	484	172
4	прочие кредиторы, в том числе:	7 930 293	1 107 559	1 728
4.1	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 996	8 974	20 347
4.2	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	0	0	20 185
4.3	расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	158
4.4	задолженность по договорам страхования	0	0	4
				0

5.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства.

Краткосрочные оценочные обязательства Общества (планируемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты - строка 1540 Бухгалтерского баланса) по состоянию на конец отчетного периода 31.12.2025г. составляют 40 442 395 тыс. рублей, по состоянию на конец предыдущего отчетного периода на 31.12.2024г. составляет 13 898 888 тыс. рублей.

Информация по видам оценочных обязательств за отчетный период и предыдущий отчетный период приведена в Таблице № 26:

Краткосрочные оценочные обязательства за отчетный период и предыдущий отчетный период

Расшифровка строки 1540 Бухгалтерского баланса

Таблица № 26 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование резерва	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	ВСЕГО в том числе:	2025 г.	13 898 888	34 191 144	(7 625 086)	-22 551	40 442 395
		2024 г.	13 240 806	10 901 188	(10 147 295)	(95 811)	13 898 888
1	Резерв на оплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет	2025 г.	0	0	0	0	0
		2024 г.	0	1 379 138	(1 312 225)	(66 913)	0
2	Резерв на выплату отпусков	2025 г.	1 722 905	2 115 524	(1 736 580)	0	2 101 849
		2024 г.	1 668 077	1 843 082	(1 788 254)	0	1 722 905
3	Резерв по убыточным договорам строительного подряда	2025 г.	3 824 189	451 734	(1 669 876)	0	2 606 047
		2024г.	574 681	3 687 783	(438 275)	0	3 824 189
4	Резерв на выплату премий	2025 г.	855 445	1 035 518	(1 013 628)	(22 551)	854 784
		2024г.	657 486	855 444	(628 587)	(28 898)	855 445
5	Обязательство по фактически понесенным, но не заактированным расходам по субподрядным работам	2025 г.	7 496 349	30 588 368	(3 205 002)	0	34 879 715
		2024 г.	10 340 562	3 135 741	(5 979 954)	0	7 496 349

5.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Сумма расходов (процентов) по кредитам (займам) за отчетный период составляет 20 657 376 тыс. руб., за предыдущий отчетный период составила 13 317 517 тыс. руб.

Сумма начисленных за отчетный период процентов по кредитам (займам) в полном объеме учтена в составе прочих расходов Общества.

Общество получило доход от временного использования полученных кредитных средств в виде процентов по договорам предоставленных займов в отчетном периоде в размере 12 970 767 тыс. руб., в предыдущем отчетном периоде в размере 8 439 506 тыс. руб.

Расходы, непосредственно связанные с получением заемных средств и включенные в состав прочих расходов в отчетном периоде, составили 22 499 тыс. руб.

Расходы, непосредственно связанные с получением заемных средств и включенные в состав прочих расходов в предыдущем отчетном периоде, составили 22 499 тыс. руб.

Сведения о величине и структуре долгосрочных и краткосрочных заемных средств Общества за отчетный период и предыдущий отчетный период - строка 1410 и строка 1510 Бухгалтерского баланса - представлены в следующих таблицах:

Таблица № 27 (тыс. руб.)

Заемные средства – долгосрочные за отчетный период и предыдущий отчетный период

Расшифровка строки 1410/1 Бухгалтерского баланса

№ п/п	Виз заемных обязательств	Период	Остаток на начало отчетного периода	Получено/Начислено процентов	Перевод задолженности в краткосрочную	Погашено	Остаток на конец отчетного периода	Залоговая стоимость	Период погашения задолженности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТОГО основная сумма долга		2025 г.	18 677 767	27 020 617	(36 829 951)	(3 000 000)	5 868 433	-	-
		2024 г.	18 244 849	57 130 151	(56 697 233)	0	18 677 767	-	-
ИТОГО задолженность по процентам		2025 г.	0	0	0	0	0	-	-
		2024 г.	0	0	0	0	0	-	-
1	Банковские кредиты в рублях	2025 г.	18 677 767	27 020 617	(36 829 951)	(3 000 000)	5 868 433	поручительства	19.03.2027-18.06.2027
		2024 г.	18 244 849	57 130 151	(56 697 233)	0	18 677 767	без обеспечения	13.02.2026-03.06.2026
	Задолженность по процентам	2025 г.	0	0	0	0	0	-	-
		2024 г.	0	0	0	0	0	-	-

Заемные средства – краткосрочные за отчетный период и предыдущий отчетный период

Расшифровка строки 1510/1 Бухгалтерского баланса

Таблица № 28 (тыс. руб.)

№ п/п	Виз заемных обязательств	Период	Остаток на начало отчетного периода	Получено/Начислено процентов	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Погашено	Остаток на конец отчетного периода	Залоговая стоимость	Период погашения задолженности/Срок действия договора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТОГО основная сумма долга		2025 г.	85 057 939	166 636 857	36 829 951	(206 760 830)	81 763 917	x	x

№ п/п	Виз заемных обязательств	Период	Остаток на начало отчетного периода	Получено/Начислено процентов	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Погашено	Остаток на конец отчетного периода	Залоговая стоимость	Период погашения задолженности/Срок действия договора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		2024г.	18 654 515	140 518 437	56 697 233	(130 812 246)	85 057 939	x	x
		2025 г.	103 180	20 657 376	0	(20 689 336)	71 220	x	x
		2024г.	87 739	13 317 517	0	(13 302 076)	103 180	x	x
		2025 г.	83 283 186	122 393 909	36 829 951	(163 813 663)	78 693 383	-	-
		2024г.	17 020 060	117 159 146	56 697 233	(107 593 253)	83 283 186	-	-
1	Банковские кредиты в том числе:								
	Основная сумма долга								
	Задолженность по процентам	2025 г.	79 724	18 675 184		(18 705 938)	48 950	-	-
		2024г.	73 803	13 180 746	0	(13 174 825)	79 724	-	-
	Основная сумма долга	2025 г.	0	0	0	0	0	-	-
	Задолженность по процентам	2025 г.	0	0	0	0	0	-	-
		2024г.	0	0	0	(42 947 167)	3 070 534	Без обеспечения	
	Основная сумма долга	2025 г.	1 774 753	44 242 948	0	(23 218 993)	1 774 753	Без обеспечения	
	Задолженность по процентам	2025 г.	1 634 455	23 359 291	0	(1 983 378)	22 270	-	-
		2024г.	23 436	1 982 192	0	(127 251)	23 456	-	-
	Основная сумма долга	2025 г.	0	0	0	0	0	-	-
	Задолженность по процентам	2025 г.	0	0	0	0	0	-	-
		2024г.	0	0	0	0	0	-	-
4	Договоры займа в том числе:								
	Основная сумма долга	2025 г.	0	0	0	0	0	-	-
	Задолженность по процентам	2025 г.	0	0	0	0	0	-	-

5.11. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции (ПБУ 3/2006)

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Величина курсовых разниц, образовавшихся в отчетном и предыдущем отчетном периоде по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, представлена в Таблице № 29:

Таблица № 29 (тыс. руб.)

№ п/п	Курсовая разница	Отчетный период – 2025 год	Предыдущий отчетный период – 2024 год
1	2	3	4
1	Положительная курсовая разница	5 096	4 056

2	Отрицательная курсовая разница	1 870
		9 065

Величина курсовых разниц, образовавшихся в связи с отклонением курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, представлена в Таблице № 30:

Таблица № 30 (тыс. руб.)

№ п/п	Курсовая разница	Отчетный период 2025 год	Предыдущий отчетный период – 2024 год
1		3	4
1	Положительная курсовая разница	0	0
2	Отрицательная курсовая разница	0	0

За отчетный период отсутствуют курсовые разницы:

- по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте,
- связанные с переоценкой валютных счетов, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте произведен по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленным Центральным банком РФ, по состоянию на 31.12.2025 года:

- Доллар США – 77,44 рублей;
- Евро – 91,47 рублей.

5.12. ФОРМИРОВАНИЕ СТР. 2110 «ВЫРУЧКА (НЕТТО) ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ» ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Таблица 31 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) <i>в том числе:</i>	2110	121 225 505	120 227 613
	Строительно-монтажные работы (СМР)	2110.1	115 034 776	114 295 333

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024
		2110.2.1		
		2110.2.2		
		2110.3		
	Прочая реализация	2110.4	6 190 729	5 932 280
		2110.5		

5.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 2/2008

Учет по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, а также по их ликвидации (разборке) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» используется способ определения степени завершенности работ по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доходы, не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда, учитываются в составе прочих доходов.

Предвиденные расходы принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству.

Информация, раскрываемая в соответствии с ПБУ 2/2008 за отчетный период и предыдущий отчетный период представлена в Таблице № 32:

Таблица № 32 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Затраты, учтенные в составе незавершенного производства, по которым еще не были заключены договоры с Заказчиками	3 792 130	408 009
2	Суммы полученной предварительной оплаты, авансов, задатка по договорам строительного подряда, не завершенным на отчетную дату (п. 28 ПБУ 2/2008)	205 526 102	61 981 774
3	Сумма признанной выручки по договорам	56 060 905	-2 634 562
4	Общая сумма понесенных расходов накопительным итогом с учетом расходов на устранение недоделок (брака) и резерва под убыточные договоры подряда по договорам, не завершенным на отчетную дату (п. 28 ПБУ 2/2008)	553 939 521	304 628 149
5	Суммы за выполненные работы по договорам, не предъявленные заказчиком, отраженные в составе дебиторской задолженности Общества	61 379 872	11 762 950
6	Суммы за выполненные работы по договорам, не предъявленные заказчиком, отраженные в составе кредиторской задолженности Общества	6 284 414	12 728 397

Общество оценивает затраты, учтенные в составе незавершенного производства по состоянию на 31.12.2025г, по которым еще не были заключены договоры с Заказчиками, как возмещаемые и ожидает, что договоры с Заказчиками будут заключены в ближайшее время.

5.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАТРАТАМ НА ПРОИЗВОДСТВО

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

(ПБУ 10/99.9, ФСБУ 5/2019.26г).

Расшифровка затрат на производство по элементам затрат за отчетный период и предыдущий отчетный период приведена в Таблице № 33:

Таблица № 33 (тыс. руб.)

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах 2120, 2210, 2220

№ п/п	Наименование показателя	Всего затрат		В том числе						Коммерческие расходы	
		Затраты на основное производство		Управленческие расходы		Коммерческие расходы		за 2025 г.		за 2024 г.	
		за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8				
1	Материальные затраты	71 150 612	90 637 117	70 775 514	90 015 425	375 087	608 042	11	11	13 650	
2	Расходы на оплату труда	21 463 962	19 520 200	16 188 454	14 597 291	5 274 596	4 921 962	912	912	947	
3	Отчисления на социальные нужды	6 442 188	5 793 152	5 041 901	4 538 502	1 400 008	1 254 361	279	279	289	
4	Амортизация	2 345 139	2 424 619	2 058 553	2 314 028	286 495	110 508	91	91	83	
5	Прочие затраты, в т.ч.:	33 935 977	7 598 954	32 909 449	6 957 570	1 026 111	640 955	417	417	429	
5.1	Справочно: Резерв по договорам строительного подряда	(1 218 142)	3 249 508	(1 218 142)	3 249 508	0	0	0	0	0	
5.2	Справочно: Обязательство по фактически понесенным, но незаказанным расходам по субподрядным работам	27 383 365	(2 844 213)	27 383 365	(2 844 213)	0	0	0	0	0	
6	Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)), в т.ч.:	(3 791 113)	(13 153)	(3 791 113)	(13 153)	0	0	0	0	0	
6.1	незавершенного производства	(3 593 216)	(52 607)	(3 593 216)	(52 607)	0	0	0	0	0	
6.2	готовой продукции	(197 897)	39 454	(197 897)	39 454	0	0	0	0	0	
6.3	готовой продукции отгруженной	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	Готовая продукция отгруженная	9 662	30 875	9 662	30 875	0	0	0	0	0	
8	Передача расходов в другие филиалы (внутрихозяйственные расчеты)	(3 424 566)	(3 075 652)	(3 423 475)	(3 070 966)	0	0	(1 091)	(1 091)	(4 686)	
9	Внутреннее перемещение готовой продукции	(7 595 181)	(7 223 247)	(7 595 181)	(7 223 247)	0	0	0	0	0	
10	Списание расходов по браку за счет виновных лиц и компенсация коммунальных услуг от жильцов/арендаторов	(2 042)	(58 703)	(2 042)	(58 703)	0	0	0	0	0	
11	Списание расходов на прочие расходы, на недостачи и	(606 676)	(450 925)	(606 676)	(450 925)	0	0	0	0	0	

№ п/п	Наименование показателя	Всего затрат		Затраты на основное производство					в том числе		
		за 2025 г. 3	за 2024 г. 4	за 2025 г. 5	за 2024 г. 6	Управленческие расходы		за 2024 г. 8	Коммерческие расходы		
						за 2025 г. 7	за 2024 г. 9		за 2025 г. 10	за 2024 г. 11	за 2024 г. 12
1	2										
	потери										
12	Списание затрат на производство на счет 26 «Общехозяйственные расходы»	0	0	(245 099)	(290 870)	241 986	289 695	3 111		1 175	
13	Итого расходы по обычным видам деятельности	119 927 962	115 183 237	111 319 947	107 345 827	8 604 283	7 825 523	3 730		11 887	

5.15. **ФОРМИРОВАНИЕ СТР. 2310 «ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ», 2340 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ» И СТР. 2350 «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

При формировании строки 2310 «Доходы от участия в других организациях» за 2025 год в размере 4 721 000 тыс.руб., превышен показатель строки на сумму полученных фактически в 2025 году дивидендов от дочерней компании Общества в размере 865 000 тыс.руб. за 2024 год.

В соответствии с п.п. 12, 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в бухгалтерском учете доход в виде дивидендов признается на дату принятия решения о распределении прибыли, поскольку право на получение прибыли возникает именно на эту дату – при условии, что можно определить сумму дивидендов, подлежащую получению (с учетом налога, удерживаемого налоговым агентом). Протокол дочерней компании о выплате дивидендов от 16.12.2024 года, т.е. фактически начисление дивидендов должно было быть отражено в Отчете о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Дивиденды отражены в учете Общества в 2025 году по дате фактического получения дивидендов в связи с поздним (после сдачи отчета за 2024 год) предоставлением ответственным подразделением документов в бухгалтерию Общества. В налоговом учете поступление дивидендов отражается на дату фактического получения. В бухгалтерском учете, так как доходы по дивидендам исключаются из налоговой базы на прибыль бухгалтерская отчетность за 2024 год не корректировалась. Кроме того, величина искажения не превышает уровень существенности, установленный в Обществе, который составляет 5% от общей суммы доходов Отчета о финансовых результатах, следовательно, ретроспективные корректировки не требуются.

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период и предыдущий отчетный период приведена в Таблице № 34: Таблица № 34 (тыс.руб.)

п/п	Наименование показателя	Код строки	Сумма показателя*		
			за 2025 г.	за 2024 г. (учетом сворачивания) в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	за 2024 г. до сворачивания (отраженные в 2024г.)
1	2	3	4	5	5

68

п/п	Наименование показателя	Код строки	Сумма показателя*		
			за 2025 г.	за 2024 г. (учетом сворачивания) в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	за 2024 г. до сворачивания (отраженные в 2024г.)
1	2	3	4	5	5
	Прочие доходы, ВСЕГО	2340	3 623 552	5 913 091	8 948 454
<i>в том числе более 5% за отчетный период и соответствующие показатели предыдущего периода, (или за предыдущий период данный показатель был более 5 процентов):</i>					
1.1	Доходы от реализации, в том числе:		1 510 314	173 892	879 232
1.1.1	доходы от сдачи имущества аренду (субаренду)		622 092	49 854	86 626
1.1.1	доходы от реализации основных средств		756 807	41 282	41 358
1.1.1	доходы от реализации прочего имущества		131 415	82 756	751 248
1.2	Доходы от реализации имущественных прав		0	0	53 871
1.3	Доходы, связанные с безвозмездным получением (передачей) имущества, работ, услуг или имущественных прав		30 172	41 943	41 943
1.4	Доходы по компенсации комиссии по банковской гарантии		110 155	165 233	165 233
1.5	Доходы от восстановления стоимости запасов и иного имущества, списанных ранее на затраты и учитываемых на забалансовых счетах		258 189	3 294	3 294
1.6	Доходы от реализации ценных бумаг		0	2 592 831	4 856 103
1.7	Суммы дебиторской/кредиторской задолженности (обязательства за дебиторами/перед кредиторами), списанной в связи с прощением долга, в случаях предусмотренных законодательством РФ (в том числе		0	170 640	170 640

п/п	Наименование показателя	Код строки	Сумма показателя*		
			за 2025 г.	за 2024 г. (учетом сворачивания) в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	за 2024 г. до сворачивания (отраженные в 2024г.)
1	2	3	4	5	5
	по мировому соглашению)				
1.8	Доходы (расходы) выявленные в результате инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности/по внеплановой инвентаризации		471 120	102 727	102 727
1.9	Доходы в виде разницы между рыночной стоимостью имущества и их балансовой стоимостью при вкладе в УК другой организации		0	1 773 815	1 773 815
1.10	Доходы в виде стоимости материалов и иного имущества, полученного от разборки ТМЦ, в том числе неликвидных		33 435	127 826	127 826
1.12	Резервы предстоящих расходов, в том числе:		840 498	396 107	396 107
1.12.	Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам		714 929	199 128	199 128
1.12.	доходы от восстановления резерва под обесценение запасов при их выбытии		0	889	889
1.12.	Суммы восстановленных резервов на выплату премий работникам		125 569	196 090	196 090
1.13	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		81 929	128 316	128 316
1.14	Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде		34 785	106 613	106 613
1.15	Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде в результате выявления ошибок		88 550	18 951	18 951

п/п	Наименование показателя	Код строки	Сумма показателя*		
			за 2025 г.	за 2024 г. (учетом сворачивания) в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	за 2024 г. до сворачивания (отраженные в 2024г.)
1	2	3	4	5	5
	Прочие расходы, ВСЕГО		(3 513 423)	(3 753 760)	(6 789 123)
<i>в том числе по доходам более 5% за отчетный период и соответствующие показатели предыдущего периода:</i>					
2.1	Расходы от реализации, в том числе:		(7 426)	0	(705 260)
2.1.	расходы от сдачи имущества аренду (субаренду)		0	0	(36 767)
2.1.	расходы от реализации прочего имущества		(7 426)	0	(668 493)
2.2	Расходы от реализации имущественных прав		0	(9 941)	(63 812)
2.3	Расходы от реализации ценных бумаг		0	0	(2 263 271)
2.4	Расходы, выявленные в результате инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (недостачи ТМЦ)/внеплановой инвентаризации		(360 949)	(105 702)	(105 702)
2.5	Расходы, связанные с безвозмездным получением (передачей) имущества (кроме доходов (расходов), связанных с безвозмездной передачей основных средств и капитальных вложений), работ, услуг или имущественных прав		(377 881)	(260 043)	(260 043)
2.6	Расходы социального характера		(274 135)	(381 919)	(381 919)
2.7	Налог на добавленную стоимость		(332 079)	(202 678)	(202 678)
2.8	Налоги и сборы		(227 966)	(163 877)	(163 877)

п/п	Наименование показателя	Код строки	Сумма показателя*		
			за 2025 г.	за 2024 г. (учетом сворачивания) в связи с первым применением ФСБУ 4/2023	за 2024 г. до сворачивания (отраженные в 2024г.)
1	2	3	4	5	5
2.9	Расходы после приемки СМР Заказчиком/Генподрядчиком по договорам, которые заключались в соответствии с условиями договоров строительного подряда		(52 684)	(72 594)	(72 594)
2.10	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		(283 943)	(95 541)	(95 541)
2.11	Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде		(45 892)	(19 368)	(19 368)
2.12	Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде в результате выявления ошибок		(36 962)	(229)	(229)
2.13	Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов		(130 019)	(83 512)	(83 512)
2.14	Расходы на благотворительность		0	(6 102)	(6 102)
2.15	Резервы предстоящих расходов, в том числе:		(1 034 866)	(1 898 294)	(1 898 294)
2.15	резерв по сомнительным долгам		(905 815)	(1 825 235)	(1 825 235)
2.15	резерв под обесценение запасов (по неликвидным запасам)		(56 512)	(793)	(793)
2.15	резерв предстоящих расходов на оплату отпусков		(72 539)	(72 266)	(72 266)

5.16. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Общество отражает развернуто суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

Порядок формирования финансового результата Общества за отчетный период и предыдущий отчетный период представлен в Таблице № 35:

Таблица № 35 (тыс. руб.)

Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	Код строки	Сумма показателя	
		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения,	2300	738 443	3 475 313
доходы, полученные от долевого участия в других организациях, за исключением налога на прибыль, удержанного налоговым агентом (источником доходов) и доходов	-	4 721 000	3 986 116
прибыль (убыток), определяемые по операциям от реализации обращающихся ценных бумаг с применением налоговой ставки налога на прибыль 0 процентов	-	0	0
Применяемая налоговая ставка	-	25%	0
Условный доход (расход)	-	995 614	102 160
Текущий налог на прибыль	2411	0	(348 141)
Отложенный налог на прибыль	2412	377 250	220 214
обусловленное:	-	0	220 214
возникновение (погашение) временных разниц в отчетном периоде	-	0	0
изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	0	0
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменениями вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	(618 364)	(230 088)
Постоянные налоговые расходы (лохот)	-	114 423	1 471 972
Прочие, в том числе	2460	119 806	27 126
сумма налогов, доначисленная (начисленная к уменьшению) в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды	2460.1	(56)	(81)
штрафные санкции и пени, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства	2460.2	(5 383)	2 613 244
сумма списанных/пересчитанных отложенных налоговых активов, в том числе:	2460.3	(5 383)	(129 401)
сумма списанных/пересчитанных отложенных налоговых активов	-	0	2 742 645
пересчет отложенных налоговых активов на 31.12.2024г.	-	0	0
связи с изменением ставки налога на прибыль на 25 %	-	0	0
с 01.01.2025г. (ПБУ 18/02)	-	56	(1 168 317)
сумма списанных/пересчитанных отложенных налоговых обязательств, в том числе:	2460.4	56	136 034
сумма списанных/пересчитанных отложенных налоговых обязательств	-	0	(1 304 351)
пересчет отложенных налоговых обязательств с учетом	-	0	0
изменения налоговой ставки на 25 % с 01.01.2025г. (ПБУ 18/02)	-	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 230 116	4 819 358

5.17 АКЦИИ

Размер уставного капитала составляет:

- На 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. - 39 510 тыс. руб. Изменений размера уставного капитала в течение 2024 и 2025 года не было.
- На 31.12.2023г. - 39 510 тыс. руб. Изменений размера уставного капитала в течение 2023 года не было.

72

Обществом размещены 282 215 500 штук обыкновенных именных акций, номинальная стоимость каждой акции 0,14 рубля.
 На отчетную дату Общество не имеет собственных акций, выкупленных у акционеров.
 Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. полностью оплачен.

5.18 ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

Средневзвешенное количество обыкновенных акций Общества, находящихся в обращении

- в течение отчетного периода составляет 282 215 500 штук;
- в течение предыдущего отчетного периода составляет 282 215 500 штук.

Расчет приведен в Таблице № 36:

Таблица № 36

Дата	Количество размещенных акций, оплаченных денежными средствами (шт.)	Количество выкупленных акций у акционеров (шт.)	Количество обыкновенных акций Общества, находящихся в течение периода (шт.)
за отчетный период – I квартал 2025г.			
01.01.2025г.	282 215 500	0	282 215 500
01.02.2025г.	282 215 500	0	282 215 500
01.03.2025г.	282 215 500	0	282 215 500
01.04.2025г.	282 215 500	0	282 215 500
01.05.2025г.	282 215 500	X	282 215 500
01.06.2025г.	282 215 500	X	282 215 500
01.07.2025г.	282 215 500	X	282 215 500
01.08.2025г.	282 215 500	X	282 215 500
01.09.2025г.	282 215 500	X	282 215 500
01.10.2025г.	282 215 500	X	282 215 500
01.11.2025г.	282 215 500	X	282 215 500
01.12.2025г.	282 215 500	X	282 215 500
Предыдущий отчетный период – 2024г.			
01.01.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.02.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.03.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.04.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.05.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.06.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.07.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.08.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.09.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.10.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.11.2024г.	282 215 500	0	282 215 500
01.12.2024г.	282 215 500	0	282 215 500

Обществом за отчетный период получена прибыль в размере 1 230 116 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию составляет – 4,36 рубля.

77

Обществом за предыдущий отчетный период получена прибыль в размере 4 819 358 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию составляла 17,08 рублей.

Под прибыль (убыток) понимается чистая нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода, оставшаяся после уплаты налога на прибыль и других аналогичных платежей. Размер прибыли (убытка), используемый в данном расчете, соответствует строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за отчетный период.

Дивиденды по привилегированным акциям в отчетном году и в предыдущем году не начислялись и не выплачивались, так как в соответствии с пунктом 4.2 Устава, у Общества отсутствуют привилегированные акции.

В отчетном периоде начисление и выплата дивидендов по обыкновенным акциям не производились.

В предыдущем отчетном периоде по решению собрания акционеров начислены дивиденды по обыкновенным акциям для выплаты акционерам в сумме 12 736 384 тыс. руб.

5.19 СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ

Существенные ошибки за предыдущий год и предшествующие отчетные периоды отсутствуют.

Иные выявленные в отчетном периоде ошибки за предыдущий год и предшествующие отчетные периоды являются не существенными, исходя из установленного Обществом уровня существенности, и не могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

5.20 УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Информация о бюджетных средствах, признанных в бухгалтерском учете Обществом в отчетном периоде и предыдущем отчетном периоде, представлена в Таблице № 37:

Таблица № 37 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Наименование государственного органа, предоставившего субсидии	2025 г.		2024г.	
			на начало 4	в течение 5	на начало 6	в течение 7
1	2	3				
1	Компенсация части затрат, связанных с проведением НИОКР по созданию новых типов устройств регулирования усилий в пролетных строениях с целью дальнейшего серийного производства	Министерство промышленности и торговли Российской Федерации	51 412	5	51 412	0
2	Финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма	ОСФР России		39 768	0	24 498

На конец отчетного периода Общество не имеет невыполненных условий предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

74

На конец предыдущего отчетного периода Общество не имеет невыполненных условий предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

5.21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Общество использует право, предусмотренное п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, который предусматривает возможность раскрытия информации в ограниченном объеме в установленных случаях. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах и (или) контролирующих стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества, контрагентов и (или) связанных стороны, в случае если Общество, или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая стороны будут включены в санкционные списки недружественных государств. Такая угроза представляется вероятной в связи с нарастающим санкционным давлением на недружественных государств по политическим причинам

Основным хозяйственным Обществом на 31 декабря 2025 г. является Акционерное общество «Группа компаний Нацпроектстрой»

Генеральный директор Общества – в отчетном периоде по 16.03.2026г. - Григорьев Михаил Николаевич

Генеральный директор Общества – с 17.03.2026г. – Хасанов Фархат Ахматович

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу за отчетный период и предыдущий отчетный период, приведена в Таблице № 38:

Таблица № 38 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид выплат	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
1	Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	969 372	606 834
1.1	Оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу руководителя Общества и его заместителей)	819 097	515 318
1.2	Страховые взносы с оплаты труда	150 275	91 516
2	Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	0	0
	Итого	969 372	606 834

Информация по операциям со связанными сторонами за отчетный период представлена в таблице № 39.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде (преобладающие и участвующие хозяйственные общества, дочерние и зависимые хозяйственные общества, другие связанные стороны) *

Таблица № 39 (тыс. руб.)

На конец предыдущего отчетного периода Общество не имеет невыполненных условий предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

5.21 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Общество используя право, предусмотренное п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, который предусматривает возможность раскрытия информации в ограниченном объеме в установленных случаях. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах и (или) контролирующих стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества, контрагентов и (или) связанных стороны, в случае если Общество, или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая стороны будут включены в санкционные списки недружественных государств. Такая угроза представляется вероятной в связи с нарастающим санкционным давлением недружественных государств по политическим причинам

Основным хозяйственным Обществом на 31 декабря 2025 г. является Акционерное общество «Группа компаний Нацпроектстрой»

Генеральный директор Общества – в отчетном периоде по 16.03.2026г. - Григорьев Михаил Николаевич

Генеральный директор Общества – с 17.03.2026г. – Хасанов Фархат Ахматович

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу за отчетный период и предыдущий отчетный период, приведена в Таблице № 38:

Таблица № 38 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид выплат	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
1	Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	969 372	606 834
1.1	Оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу руководителя Общества и его заместителей)	819 097	515 318
1.2	Страховые взносы с оплаты труда	150 275	91 516
2	Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	0	0
	Итого	969 372	606 834

Информация по операциям со связанными сторонами за отчетный период представлена в таблице № 39.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде (преобладающие и участвующие хозяйственные общества, дочерние и зависимые хозяйственные общества, другие связанные стороны) *

Таблица № 39 (тыс. руб.)

Виды операций	Период	Итого	Преобладающие и участвующие хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5	6	7
Обороты за период итого в том числе:						
Обороты за периоды итого в том числе:	за 2025 г.	за 2025 г.	за 2025 г.	за 2025 г.	за 2025 г.	за 2025 г.
	за 2024 г.	за 2024 г.	за 2024 г.	за 2024 г.	за 2024 г.	за 2024 г.
Операции со связанными сторонами по получению Обществом дохода						
Всего:	за 2025 г.	42 654 219	1 265 218	17 466 596	4 021 000	19 901 405
	за 2024 г.	37 680 071	4 966 650	31 753 922	0	959 499
Доходы от реализации СМР	за 2025 г.	2 054 357	0	861 818	0	1 192 539
	за 2024 г.	21 992 893	0	21 992 893	0	0
Доходы от реализации услуг генподрядчика	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	3 373	0	4 856	0	(1 483)
Доходы от реализации работ и услуг по содержанию и ремонту автомобильных дорог	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0	0
Доходы от реализации услуг автотранспорта, техники и механизмов	за 2025 г.	60 937	0	24 012	0	36 925
	за 2024 г.	48 334	0	38 140	0	10 194
Выручка не предъявленная заказчику	за 2025 г.	4 141 885	0	3 403 318	0	738 567
	за 2024 г.	(1 110 064)	0	(1 110 064)	0	0
Доходы от прочей реализации	за 2025 г.	3 327	0	3 327	0	0
	за 2024 г.	1 369	0	1 266	0	103
Доходы по процентам к получению по займам выданным, по коммерческим кредитам, депозитам	за 2025 г.	12 602 690	787 933	11 659 108	0	155 649
	за 2024 г.	8 071 431	111 503	7 900 877	0	59 051
Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)	за 2025 г.	1 187 993	477 285	280 136	0	430 572
	за 2024 г.	17 563	0	16 463	0	1 100
Доходы от реализации покупок товаров, материальных ценностей, ДАП	за 2025 г.	16 209 598	0	302 449	0	15 907 149

77

Виды операций	Период	Итого	Преобладающие и участвующие хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5	6	7
	за 2024 г.	191 342	0	82 670	0	108 672
Доходы от предоставления поручительства	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0	0
Доходы от участия в уставных капиталах других организациях	за 2025 г.	4 721 000	0	700 000	4 021 000	0
	за 2024 г.	700 000	0	700 000	0	0
Доходы по компенсации банковской гарантии	за 2025 г.	110 155	0	110 155	0	0
	за 2024 г.	165 233	0	165 233	0	0
Доходы от реализации ценных бумаг	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	5 544 374	4 855 147	0	0	689 227
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности (прощение долга)	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	170 640	0	170 640	0	0
Доходы в виде разницы между рыночной стоимостью имущества и их балансовой стоимостью при вкладе в УК другой организации	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	1 773 815	0	1 773 815	0	0
Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	10 231	0	0	0	10 231
Доходы от реализации капитальных вложений	за 2025 г.	1 435 333	0	0	0	1 435 333
	за 2024 г.	78 249	0	0	0	78 249
Доходы в виде разницы между балансовой стоимостью ППА и ОА при полном или частичном прекращении договора аренды	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	12 554	0	12 554	0	0
Прочие доходы	за 2025 г.	126 944	0	122 273	0	4 671
	за 2024 г.	8 734	0	4 579	0	4 155
Операции со связанными сторонами по расходам Общества						
Всего:	за 2025 г.	36 752 006	0	11 397 802	42 344	25 311 860

Виды операций	Период	Итого	Преобладающие и участвующие хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
I	2	3	4	5	6	7
	за 2024 г.	40 409 353	0	30 160 659	0	10 248 694
Расходы на приобретение сырья, материалов, комплектующих изделий, техники, оборудования	за 2025 г.	15 828 698	0	92 318	42 344	15 694 036
	за 2024 г.	1 374 966	0	147 678	0	1 227 288
Расходы на услуги механизмов и транспорта	за 2025 г.	52 615	0	6 352	0	46 263
	за 2024 г.	12 437	0	9 987	0	2 450
Расходы на субподряд	за 2025 г.	9 752 409	0	5 706 809	0	4 045 600
	за 2024 г.	32 998 508	0	27 251 434	0	5 747 074
Расходы на субподряд (ПНР)	за 2025 г.	1 065 353	0	0	0	1 065 353
	за 2024 г.	0	0	0	0	0
Расходы строительного характера	за 2025 г.	156 811	0	0	0	156 811
	за 2024 г.	0	0	0	0	0
Расходы на услуги генподрала	за 2025 г.	(14 626)	0	(14 626)	0	0
	за 2024 г.	60 719	0	60 719	0	0
Расходы на услуги по содержанию и эксплуатации автомобильных дорог	за 2025 г.	6 604 805	0	5 547 853	0	1 056 952
	за 2024 г.	5 152 604	0	4 201 194	0	951 410
Расходы на аренду	за 2025 г.	41 485	0	6 382	0	35 103
	за 2024 г.	18 965	0	18 965	0	0
Расходы на услуги по получению поручительства	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0	0
Расходы на банковскую гарантию	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0	0
Расходы на проектные, изыскательские работы, авторский надзор и прочее	за 2025 г.	201 121	0	0	0	201 121
	за 2024 г.	633 351	0	42 404	0	590 947

78

Виды операций	Период	Итого	Преобладающие и участвующие хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5	6	7
Расходы по приобретенным ППА	за 2025 г.	1 037 817	0	3 294	0	1 034 523
	за 2024 г.	0	0	0	0	0
Прочие расходы	за 2025 г.	135 061	0	8 251	0	126 810
	за 2024 г.	57 884	0	20 051	0	37 833
Расходы в виде процентов к уплате по предоставленным кредитам и займам	за 2025 г.	1 982 192	0	158 299	0	1 823 893
	за 2024 г.	136 771	0	136 771	0	0
Расходы в виде процентов, начисленных по обязательствам по аренде	за 2025 г.	4 675	0	3 738	0	937
	за 2024 г.	6 383	0	6 383	0	0
Расходы на создание резерва, в том числе:	за 2025 г.	(97 664)	0	(110 973)	0	13 309
	за 2024 г.	(1 750 970)	0	(1 750 970)	0	0
резерв по убыточным договорам строительного подряда	за 2025 г.	(61 601)	0	(61 601)	0	0
	за 2024 г.	(168 353)	0	(168 353)	0	0
резерв-обязательство по фактически понесенным, но незаактивированным расходам по субподрядным работам	за 2025 г.	(49 372)	0	(49 372)	0	0
	за 2024 г.	(1 582 617)	0	(1 582 617)	0	0
резерв по сомнительным долгам	за 2025 г.	13 309	0	0	0	13 309
	за 2024 г.	0	0	0	0	0
Расходы по компенсации банковской гарантии	за 2025 г.	4 981	0	4 981	0	0
	за 2024 г.	8 081	0	8 081	0	0
Расходы в виде сумм безнадёжных долгов (прощение долга)	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	9 770	0	9 770	0	0
Расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений	за 2025 г.	8 513	0	8 513	0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0	0

Виды операций	Период	Итого	Преобладающие хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию	за 2025 г.	(27 171)	0	(27 655)	0	484
	за 2024 г.	(1 886)	0	(1 886)	0	0
	за 2025 г.	0	0	0	0	0
Расходы по договорам подряда, вероятность возмещения Заказчиком или Генеральным подрядчиком которых отсутствует	за 2024 г.	8 000	0	0	0	8 000
Расходы в виде стоимости безвозмездно переданных (перечисленных) денежных средств	за 2025 г.	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	99 787	0	0	0	99 787
	за 2025 г.	0	0	0	0	0
Расходы от реализации ценных бумаг	за 2024 г.	1 575 000	0	0	0	1 575 000

*Суммы по операциям со связанными сторонами представлены с учетом НДС

Информация по не завершенным операциям со связанными сторонами и суммах погашения на конец отчетного периода 31.12.2025 года представлена в Таблице № 40:

Таблица № 40 (тыс. руб.)

Вид задолженности	ИТОГО		Преобладающие и участвующие хозяйственные общества				Дочерние хозяйственные общества				Зависимые хозяйственные общества				Другие связанные стороны			
			Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:	Суммы погашения – платежи:			
	в 2026 году	в последующие периоды														в 2026 году	в последующие периоды	в 2026 году
			2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
1																		
Финансовые вложения, строка 1170 Баланса																		
Финансовые вложения сроком погашения более 12 мес., (в части займов выданных)	13 365	0	13 365	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 365	0	13 365	
Дебиторская задолженность, строка 1230 Баланса																		

Вид задолженности	ИТОГО		Преобладающие и участвующие хозяйственные общества			Дочерние хозяйственные общества			Зависимые хозяйственные общества			Другие связанные стороны			
			Незавершен ные операции	Суммы погашения – платежи:		Незаверш енные операции	Суммы погашения – платежи:		Незаверш енные операции	Суммы погашения – платежи:		Незаверш енные операции	Суммы погашения – платежи:		
	в 2026 году	в последую щие периоды		в 2026году	в последую щие периоды		в 2026году	в последую щие периоды		в 2026 году	в последую щие периоды				
													2	3	4
1	86 304 707	3 404 534	587 808	1 858 797	1 858 797	0	27 120 245	26 971 371	148 874	9 516 601	9 516 601	0	47 809 064	47 370 130	438 934
ВСЕГО, в том числе:	3 423 920	19 386		3 650	3 650	0	2 113 199	2 093 813	19 386	0	0	0	1 307 071	1 307 071	0
покупатели и заказчики (стр. 1231/1, 1232/1)															
в т.ч.															
покупатели и заказчики (стр. 1231/1, 1232/1, за исключением расчетов по не предъявленной к оплате начисленной по выручке по договорам строительного подряда)	2 752 183	2 732 797	19 386	3 650	3 650	0	2 056 934	2 037 548	19 386	0	0	0	691 599	691 599	0
отложенная по договорам строительного подряда	806 085	806 085	0	0	0	0	67 518	67 518	0	0	0	0	738 567	738 567	0
в т.ч. отложенный НДС с по не предъявленной к оплате выручке по договорам строительного подряда	134 348	134 348	0	0	0	0	11 253	11 253	0	0	0	0	123 095	123 095	0
Справочно: сумма резерва по сомнительным долгам	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
авансы выдаваемые (стр. 1231/2,	70 107 221	69 538 814	568 407	0	0	0	21 485 299	21 355 811	129 488	6 360 601	6 360 601	0	42 261 321	41 822 402	438 919

Вид задолженности	ИТОГО		Преобладающие и участвующие хозяйственные общества			Дочерние хозяйственные общества			Зависимые хозяйственные общества			Другие связанные стороны			
			Незаверше нные операции	Суммы погашения – платежи:	в последу ющие периоды	Незаверш енные операции	Суммы погашения – платежи:	в 2026году	в последу ющие периоды	Незаверш енные операции	Суммы погашения – платежи:	в 2026	в последуюш ие периоды		
	Суммы погашения – платежи:	в 2026году												в последу ющие периоды	Незаверш енные операции
			2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8	9	10		
1															
1232/2) в том числе:															
авансы выданные, включая НДС (стр. 1231/2, 1232/2)	82 030 448	81 358 085	672 363	0	0	0	25 781 894	25 626 509	155 385	7 592 721	7 592 721	0	48 655 833	48 138 855	516 978
в т.ч. суммы НДС, принятые к вычету при перечислении аванса (предоплаты) и подлежащие восстановлению к уплате в бюджет при фактическом получении товаров, работ, услуг	11 923 227	11 819 271	103 956	0	0	0	4 296 595	4 270 698	25 897	1 232 120	1 232 120	0	6 394 512	6 316 453	78 059
прочие дебиторы (стр.1231/3, 1232/3)	12 773 566	12 773 551	15	1 855 147	1 855 147	0	3 521 747	3 521 747	0	3 156 000	3 156 000	0	4 240 672	4 240 657	15
в том числе:															
финансовые вложения	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
прочая задолженность	12 773 566	12 773 551	15	1 855 147	1 855 147	0	3 521 747	3 521 747	0	3 156 000	3 156 000	0	4 240 672	4 240 657	15
Финансовые вложения, строка 1240 Баланса															
Финансовые вложения															
сроком погашения 12 месяцев (в части займов выданных)	62 165 670	62 165 670	0	0	0	0	61 139 670	61 139 670	0	0	0	0	1 026 000	1 026 000	0
Заемные средства, строка 1410 Баланса															
Заемные	31 672	0	31 672	0	0	0	29 012	0	29 012	0	0	0	2 660	0	2 660

Вид задолженности	ИТОГО			Преобладающие и участвующие хозяйственные общества			Дочерние хозяйственные общества		Зависимые хозяйственные общества			Другие связанные стороны			
	Незаверше нные операции	Суммы погашения – платежи:		Незаверше нные операции	Суммы погашения – платежи:		Незаверше нные операции	Суммы погашения – платежи:	Незаверше нные операции	Суммы погашения – платежи:		Незаверше нные операции	Суммы погашения – платежи:		
		в 2026 году	в последую щие периоды		в 2026году	в последу ющие периоды				в 2026 году	в последу ющие периоды		в 2026 году	в последу ющие периоды	
1	2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13	14
средства															
Займы и кредиты	0	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
Обязательства по аренде	31 672	0	31 672	0			29 012	0	29 012	0	0	0	2 660	0	2 660
Заемные средства, строка 1510 Баланса															
Заемные средства	7 446	7 446	0	0	0	0	6 718	6 718	0	0	0	0	728	728	0
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Обязательства по аренде	7 446	7 446	0	0	0	0	6 718	6 718	0	0	0	0	728	728	0
Кредиторская задолженность, строка 1440, 1450 и 1520 Баланса															
ВСЕГО, в том числе:	7 530 098	6 717 791	812 307	72 252	72 252	0	1 626 170	929 907	696 263	12 250	12 250	0	5 819 426	5 703 382	116 044
поставщики и подрядчики, и покупатели и заказчики (стр. 1450/1, 1450, 1520/1)	7 352 788	6 540 481	812 307	0	0	0	1 621 222	924 959	696 263	12 250	12 250	0	5 719 316	5 603 272	116 044
в том числе:															
поставщики и подрядчики, и покупатели и заказчики (стр. 1450/1, 1520/1, за исключением расчетов по не предъявленной к оплате начисленной по выручке договорам строительного подряда)	7 352 788	6 540 481	812 307	0	0	0	1 621 222	924 959	696 263	12 250	12 250	0	5 719 316	5 603 272	116 044
расчеты по не предъявленной к оплате по	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Вид задолженности	ИТОГО				Преобладающие и участвующие хозяйственные общества				Дочерние хозяйственные общества				Зависимые хозяйственные общества				Другие связанные стороны			
	Незаверш енные операции	Суммы погашения – платежи:			Незаверш енные операции	Суммы погашения – платежи:			Незаверш енные операции	Суммы погашения – платежи:			Незаверш енные опера ции	Суммы погашения – платежи:						
		в 2026 году	в последую щие периоды	в 2026году		в последу ющие периоды	в 2026году	в последую щие периоды		в 2026 году	в последу ющие периоды									
1	2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
договорам строительного подряда																				
отложенный НДС с по не предъявленной к оплате выручке по договорам строительного подряда	0	0	0	0			0			0			0							
задолженность по полученным авансам, предварителя ой оплате (стр. 1440, 1520/5) в том числе:	104 341	104 341	0	33 120	33 120	0	0	0	0	0	0	0	71 221	71 221	0	0				
авансы полученные, включая НДС (стр. 1450/3, 1524)	125 209	125 209	0	39 744	39 744	0	0	0	0	0	0	0	85 465	85 465	0	0				
в т.ч. суммы НДС, исчисленные с авансов предварительно й оплаты (частичной оплаты)	20 868	20 868	0	6 624	6 624	0	0	0	0	0	0	0	14 244	14 244	0	0				
прочие кредиты и обязательства (стр.1450, 1520/6)	72 969	72 969	0	39 132	39 132	0	4 948	4 948	0	0	0	0	28 889	28 889	0	0				
в т.ч. прочая задолженность	72 969	72 969	0	39 132	39 132	0	4 948	4 948	0	0	0	0	28 889	28 889						

Информация по не завершенным операциям со связанными сторонами и суммах погашения на конец предыдущего отчетного периода (31.12.2024)
представлена в Таблице № 40.1

Таблица 40.1 (тыс.руб.)

Вид задолженности	ИТОГО			Преобладающие и участвующие хозяйственные общества			Дочерние хозяйственные общества			Зависимые хозяйственные общества			Другие связанные стороны		
	Незавершен ые операции	Суммы погашения – платежи:		Незавер шен ые опера ции	Суммы погашения – платежи:		Незавершен ые операции	Суммы погашения – платежи:		Незавер шен ые опера ции	Суммы погашения – платежи:		Незавершен ые операции	Суммы погашения – платежи:	
		в 2025 году	в последую щие периоды		в 2025го ду	в последую щие периоды		в 2025го ду	в последую щие периоды		в 2025	в последую щие периоды		в 2025	в последую щие периоды
1	2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Финансовые вложения, строка 1170 Баланса															
Финансовые вложения сроком погашения более 12 мес., (в части займов выданных)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность, строка 1230 Баланса															
ВСЕГО, в том числе:	15 034 282	10 925 897	4 108 385	4 966 650	4 966 650	0	5 070 707	50596 09	11 098	0	0	0	4 996 925	899 638	4 097 287
покупатели и заказчики (стр. 1231/1, за 1232/1, исключением расчетов по не предъявленно й к оплате начисленной выручке по договорам строительного подряда)	3 680 538	3 669 440	11 098	0	0	0	3 427 614	3 416 516	11 098	0	0	0	252 924	252 924	0
покупатели и заказчики (стр. 1231/1, за 1232/1, исключением расчетов по не предъявленно й к оплате начисленной выручке по договорам строительного подряда)	3 185 915	3 174 817	11 098	0	0	0	2 932 991	2 921 893	11 098	0	0	0	252 924	252 924	0
расчеты по не предъявленно й к оплате	593 548	593 548	0	0	0	0	593 548	593 548	0	0	0	0	0	0	0

Вид задолженности	ИТОГО				Преобладающие и участвующие хозяйственные общества				Дочерние хозяйственные общества				Зависимые хозяйственные общества				Другие связанные стороны			
	Суммы погашения – платежи:		Незавершен ные операции	в 2025 году	в 2025го ду	Суммы погашения – платежи:		Незавер шен ные опера ции	в 2025го ду	Незавершен ные операции	Суммы погашения – платежи:		Незавер шен ные опера ции	в 2025 году	Суммы погашения – платежи:		Незавершен ные операции	в 2025 году	Суммы погашения – платежи:	
	в 2025 году	в последую щие периоды				в 2025го ду	в последую щие периоды				в 2025го ду	в последую щие периоды			в 2025 году	в последую щие периоды			в 2025 году	в последую щие периоды
1	2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
выручке по договорам строительного подряда																				
отложенный НДС с по не предъявленной к оплате выручке по договорам строительного подряда	98 925	98 925	0	0	0	0	98 925	98 925	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Справочно: сумма резерва по сомнительны м долгам	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
авансы выданные (стр. 1231/2, 1232/2) в том числе:	1 021 576	1 021 576	0	0	0	0	375 000	375 000	0	0	0	0	0	0	0	0	646 576	646 576	0	0
авансы выданные, включая НДС (стр. 1231/2, 1232/2)	1 163 572	1 163 572	0	0	0	0	450 000	450 000	0	0	0	0	0	0	0	0	713 572	713 572	0	0
суммы НДС, принятые к вычету при перечислении аванса (предоплаты) и подлежащие восстановлен ию к уплате в бюджет при	141 996	141 996	0	0	0	0	75 000	75 000	0	0	0	0	0	0	0	0	66 996	66 996	0	0

88

Вид задолженности	ИТОГО				Преобладающие и участвующие хозяйственные общества				Дочерние хозяйственные общества				Зависимые хозяйственные общества				Другие связанные стороны			
	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		в 2025 году	в последующие периоды	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:	
		в 2025 году	в последующие периоды				в 2025году	в последующие периоды		в 2025году	в последующие периоды		в 2025году	в последующие периоды		в 2025году	в последующие периоды		в 2025году	в последующие периоды
1	2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
фактическом получении товаров, работ, услуг прочие дебиторы (стр.1231/3, 1232/3)	10 332 168	6234881	4 097 287	4 966 650	4 966 650	0	1268093	1268093	0	0	0	0	4097425	138	4097287					
в том числе:																				
финансовые вложения	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
прочая задолженность	10 332 168	6 234 881	4 097 287	4 966 650	4 966 650	0	1 268 093	1 268 093	0	0	0	0	4 097 425	138	4 097 287					
б																				
Финансовые вложения, строка 1240 Баланса																				
Финансовые вложения сроком погашения 12 месяцев (в части займов выданных)	40 650	0	40650	0	0	0	40 650	0	40650	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Заемные средства, строка 1410 Баланса																				
Заемные средства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Обязательства по аренде	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Заемные средства, строка 1510 Баланса																				
Заемные средства	7 796	7 796	0	0	0	0	7 796	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Займы и кредиты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Обязательства по аренде	7 796	7 796	0	0	0	0	7 796	7 796	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность, строка 1440, 1450 и 1520 Баланса																				

Вид задолженности	ИТОГО				Преобладающие и участвующие хозяйственные общества				Дочерние хозяйственные общества				Зависимые хозяйственные общества				Другие связанные стороны			
	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		в последующие периоды	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		в последующие периоды	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		в последующие периоды	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		в последующие периоды	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		в последующие периоды
		в 2025 году	в 2025году			в 2025году	в 2025году			в 2025году	в 2025году			в 2025году	в 2025году			в 2025году	в 2025году	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14							
ВСЕГО, в том числе:	11 091 902	9 683 986	1 407 916	0	9 221 858	8 062 137	1 159 721	0	0	0	1 870 044	1 621 849	248 195							
поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики (стр. 1440, 1450, 1520/1)	11 078 504	9 670 588	1 407 916	0	9 216 920	8 057 199	1 159 721	0	0	0	1 861 584	1 613 389	248 195							
в том числе:																				
поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики (стр. 1450/1, за исключением расчетов по не предъявленно й к оплате начисленной выручке по договорам строительного подряда)	7 804 047	6 396 131	1 407 916	0	5 942 463	4 782 742	1 159 721	0	0	0	1 861 584	1 613 389	248 195							
расчеты по не предъявленно й к оплате выручке по договорам строительного подряда	3 929 348	3 929 348	0	0	3 929 348	3 929 348														
отложенный НДС с по не предъявленной к оплате по	654 891	654 891	0	0	654 891	654 891														

Вид задолженности	ИТОГО			Преобладающие и участвующие хозяйственные общества				Дочерние хозяйственные общества				Зависимые хозяйственные общества				Другие связанные стороны			
	Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:		Незавершенные операции	Суммы погашения – платежи:					
		в 2025 году	в последующие периоды		в 2025году	в последующие периоды		в 2025году	в последующие периоды		в 2025году	в последующие периоды		в 2025году	в последующие периоды	в 2025году	в последующие периоды		
1	2	3	4	5	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
договорам строительного подряда																			
задолженность по полученным авансам, предварительной оплате (стр. 1440, 1520/5)	14	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	14	0				
в том числе:																			
авансы полученные, включая НДС (стр. 1450/3, 1524)	17	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17	17	0				
суммы НДС, исчисленные с авансов и предварительной оплаты (частичной оплаты)	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3	0				
прочие кредиторы и обязательства (стр.1450, 1520/6)	13 384	13 384	0	0	0	0	4 938	4 938	0	0	0	0	8 446	8 446	0				
в т.ч.																			
прочая задолженность	13 384	13 384	0	0	0	0	4 938	4 938	0	0	0	0	8 446	8 446	0				

Денежные потоки со связанными сторонами в составе показателей Отчета о движении денежных средств

№ пп	Движение денежных средств	в том числе по видам связанности								
		Итого платежей со связанными сторонами		Преобладающие общества		Дочерние хозяйственные общества		Зависимые хозяйственные общества		
				за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	
1	Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 12 месяцев 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.
	2	3		5	6	7	8	9	10	11
Денежные потоки от текущих операций										
1.	Поступления - всего, в том числе:	4110	2 639 832	6 937 086	459 891	0	2 179 941	6 935 422	0	1 664
1.1.	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 958 464	5 618 723	0	0	1 958 464	5 618 478	0	245
1.2.	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	464 050	15 342	427 281	0	36 769	14 316	0	1 026
1.3.	авансы, полученные от покупателей (заказчиков) по основному виду деятельности – за СМР, услуги автотранспорта и прочую реализацию запасов	4115	771	1 132 646	0	0	771	1 132 646	0	0
1.4.	прочие поступления	4119	216 547	170 375	32 610	0	183 937	169 982	0	393
2.	Платежи - всего, в том числе:	4120	(40 732 595)	(17 944 097)	-3 690	0	(33 109 612)	(17 640 610)	(7 619 293)	(303 487)
2.1.	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 552 273)	(17 547 954)	(3 690)	0	(32 929 290)	(17 244 467)	(7 619 293)	(303 487)
2.2.	процентов по долговым обязательствам	4123	(172 068)	(297 891)	0	0	(172 068)	(297 891)	0	0
2.3.	прочие платежи	4129	(8 254)	(98 252)	0	0	(8 254)	(98 252)	0	0
3.	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(38 092 763)	(11 007 011)	456 201	0	(30 929 671)	(10 705 188)	(7 619 293)	(301 823)
Денежные потоки от инвестиционных операций										
4.	Поступления - всего, в том числе:	4210	14 832 478	7 830 231	3 899 436	0	10 068 042	7 830 231	865 000	0

№ пп	Движение денежных средств		в том числе по видам связанности									
			Итого платежей со связанными сторонами		Преобладающие общества		Дочерние хозяйственные общества			Зависимые хозяйственные общества		
	Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 12 месяцев 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11		
4.1	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	3 000 000	0	3 000 000	0	0	0	0	0	0	
4.2.	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 565 000	705 858	0	0	700 000	705 858	865 000	0	0	
4.3.	от возврата предоставленных краткосрочных займов	4215	0	0		0		0		0	0	
4.4.	процентов по краткосрочным финансовым вложениям и инвестиционным соглашениям	4216	10 267 478	7 124 373	899 436	0	9 368 042	7 124 373		0	0	
5.	Платежи - всего, в том числе:	4220	(18 079 470)	(26 851 376)	0	(7 000 000)	(18 079 470)	(19 851 376)	0	0	0	
5.1.	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.2.	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	(100 000)	0	0	0	(100 000)	0	0	0	
5.3.	предоставление краткосрочных займов другим лицам	4225	(18 079 470)	(26 751 376)	0	(7 000 000)	(18 079 470)	(19 751 376)	0	0	0	
6.	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 246 992)	(19 021 145)	3 899 436	(7 000 000)	(8 011 428)	(12 021 145)	865 000	0	0	
Денежные потоки от финансовых операций												
7.	Поступления, в том числе:	4310	27 342 948	23 359 290	0	0	27 342 948	23 359 290	0	0	0	
7.1.	получение кредитов и займов	4311	27 342 948	23 359 290	0	0	27 342 948	23 359 290	0	0	0	
8.	Платежи, в том числе:	4320	(28 079 453)	(23 218 993)	0	0	(28 079 453)	(23 218 993)	0	0	0	
8.1.	на погашением кредитов и займов	4324	(28 079 453)	(23 218 993)	0	0	(28 079 453)	(23 218 993)			0	

№ пп	Движение денежных средств		Итого платежей со связанными сторонами		в том числе по видам связанности				
					Преобладающие общества		Дочерние хозяйственные общества		Зависимые хозяйственные общества
	Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 12 месяцев 2025 г.	за 2024 г.	
1	2	3		5	6	7	8	9	11
9.	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(736 505)	140 297	0	0	(736 505)	140 297	0

5.22 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2025 году заключило договор простого товарищества и участвует в совместной деятельности по смыслу ст. 1041 ГК РФ в целях совместного участия в процедуре закупки, проводимой по правилам ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». В соответствии с условиями договора Общество-участник № 1 - Лидер берет на себя обязательства выполнить проектные работы, ИПТ, работы по авторскому надзору, инженерно-геодезические изыскания, инженерно-гидрометеорологические изыскания, а участник № 2 берет на себя обязательства по обеспечению информационной безопасности (лицензия ФСТЭК и ФСБ криптография). Расчеты по договору в 2025 году не осуществлялись, по договору срок выполнения работ до 31.12.2026г.

В 2024 году Общество не вело совместную деятельность с другими организациями и не имело заключенных (действующих) договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

5.23 ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество продолжает непрерывно осуществлять свою деятельность, не планирует проводить реорганизацию в форме выделения из ее состава одного или нескольких лиц, продажу имущества комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки; продажу отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, а также отказываться от продолжения части деятельности.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее отдельных экономических субъектов рядом государств и их объединений, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения не оказали значительного влияния на производственную деятельность Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества. По результатам проведенного анализа зафиксированы следующие выводы:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- не наблюдается снижение доходов Общества;

- не произошло обесценения финансовых активов и обязательств Общества.

В условиях существующих ограничений профильными службами Общества проработаны поставки аналогов материалов, комплектующих, оборудования и строительной техники, работает программа импортозамещения.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По результатам данной оценки у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Кроме того, в 4 квартале 2025 года в Обществе проведена работа по формированию бизнес-плана на 2026 год, которым предусмотрено выполнение работ как по действующим договорам, так и выполнение работ на перспективных объектах. Запланирована оптимальная загрузка собственных производственных мощностей.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

5.24 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

В 2025г. начисление и выплата дивидендов по обыкновенным акциям не производились.

5.25 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные (сроком погашения до трех месяцев) финансовые вложения, которые практически не подвержены риску. Это могут быть: векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов; привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты; банковские овердрафты, возмещаемые по требованию; банковские депозиты до востребования или сроком размещения до трех месяцев; векселя Сбербанка со сроком погашения до трех месяцев и иные высоколиквидные финансовые вложения.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществления этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

покупка и перепродажа финансовых вложений;

осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Порядок формирования показателей отдельных строк Отчета о движении денежных средств:

- Показатель строки 4111 «в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг» включает, в том числе поступления от реализации товарно-материальных ценностей.
- Показатель строки 4122 «в связи с оплатой труда работников» включает, в том числе иные платежи в пользу работников третьим лицам (профсоюзные взносы, путевки, оплата спортивных клубов, оплата добровольного медицинского страхования, обучения среднего профессионального и высшего образования и др.), а также страховые взносы и НДФЛ.

Показатель строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»:

- за отчетный период соответствует показателю бухгалтерского баланса по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2025 года и равен 73 341 079 тыс. руб.
- за предыдущий отчетный период соответствует данным бухгалтерского баланса по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2024 года и равен 76 698 383 тыс. руб.

По строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отражена разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты.

Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю составляет:

- за отчетный период – 0 тыс. руб;
- за предыдущий отчетный период – 0 тыс. руб.

Свернутое сальдо всех денежных потоков по налогу на добавленную стоимость ввиду существенности показателя представлено обособленно и отражено:

- за отчетный период - по строке 4125 «сальдо денежных потоков по НДС» в сумме (1 645 572) тыс. руб.;
- за предыдущий отчетный период - по строке 4116 «сальдо денежных потоков по НДС» в сумме 2 632 836 тыс. руб.

Сумма полученных авансов в счет будущих продаж продукции, товаров и услуг ввиду существенности показателей представлена обособленно и отражена по строке 4115 «авансы, полученные от покупателей (заказчиков) по основному виду деятельности – за СМР, услуги автотранспорта и прочую реализацию запасов»:

- в отчетном периоде в размере 172 406 680 тыс. руб.;
- в предыдущем отчетном периоде в размере 42 820 481 тыс. руб.

Свернутое сальдо выданных и возвращенных краткосрочных займов отражено в составе поступлений денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4215 «от возврата предоставленных краткосрочных займов»:

- за отчетный период в размере 0 тыс. руб.;
 - за предыдущий отчетный период в размере 0 тыс. руб.
- Полученные проценты по выданным краткосрочным займам отражены по строке 4216 «процентов по краткосрочным финансовым вложениям и инвестиционным соглашениям»:
- за отчетный период в размере 10 284 640 тыс. руб., в том числе в размере 0 тыс. руб. процентов по инвестиционным соглашениям;
 - за предыдущий отчетный период в размере 7 129 532 тыс. руб., в том числе в размере 0 тыс. руб. процентов по инвестиционным соглашениям.

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» ОДДС денежных потоков от текущих операций учитываются:

№ п/п	Код строки формы 4	Код статьи движения денежных средств	Статьи движения денежных средств	2025 год	2024 год
1	4125	114000050	Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам (в том числе штрафы и пени по налогам и сборам), за исключением уплаты НДС, налога на прибыль (в полном объеме) и НДФЛ (с выплаченных акционерам Общества дивидендов) и страховых взносов	193 943	115 191
2	4129	114000051	Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам (в том числе штрафы и пени по налогам и сборам), за исключением уплаты налога на прибыль и НДФЛ с выплаченных акционерам Общества дивидендов и страховых взносов за ФИЛИАЛЫ	10 145	23
3	4129	114000072	Оплата штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров, в том числе кредитные договора без НДС	181 460	56 681
4	4129	114000073	Денежные средства, выданные подотчетным лицам	375 766	322 403
5	4129	114000074	Суммы, выданные безвозмездно (благотворительность, спонсорство) мат. помощь без НДС	294 122	78 158
6	4129	114000075	Возврат денежных средств (заказчикам и пр.) без НДС	2 874 445	117 136
7	4129	114000105	Оплата обеспечительных платежей для участия в тендерах	726	33 331
8	4129	114000108	Оплата банковских услуг без НДС	1 969 477	1 551 340

№ п/п	Код строки формы 4	Код статьи движения денежных средств	Статьи движения денежных средств	2025 год	2024 год
9	4129	114000080	Прочее расходование денежных средств по текущей деятельности без НДС (компенсация банков, гарантий, админист. Штрафы, членские взносы, компенсация выплат по квоитированию)	390 938	76 952
			ВСЕГО краткий ОДДС строка 4129	6 291 023	2 351 215

Расшифровка строки 4329 «Прочие платежи» по денежным потокам от финансовых операций за 2025 год в размере 3 428 972 в полной сумме учитываются погашение обязательств по финансовой аренде (лизингу) - для лизингополучателя без НДС.

Расшифровка строки 4329 «Прочие платежи» по денежным потокам от финансовых операций за 2024 год в размере 2 694 351 в полной сумме учитываются погашение обязательств по финансовой аренде (лизингу) - для лизингополучателя без НДС.

В справочных строках отчета о движении денежных средств, в том числе «от связанных сторон», показаны операции с преобладающими, дочерними и зависимыми обществами. Детально информация по операциям движения денежных средств в разрезе преобладающих, дочерних и зависимых обществ отражена в разделе 5.21 настоящих Пояснений.

Общество может привлечь дополнительные денежные средства:

- по состоянию 31.12.2025 года в размере 6 438 184 тыс. руб. в виде сумм открытых, но неиспользованных кредитных линий;
- по состоянию 31.12.2024 года в размере 14 539 047 тыс. руб. в виде сумм открытых, но неиспользованных кредитных линий.

Поручительства связанных сторон, полученные, но не использованные на отчетную дату для привлечения кредитных средств составили по состоянию на:

- 31.12.2025 года в размере 6 438 184 тыс. руб.;
- 31.12.2024 года в размере 14 539 047 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного периода Общество имеет счет с ограничениями для использования. Остаток денежных средств на расчетных счетах с ограничением в рамках целевого финансирования на конец отчетного периода составляет 59 489 932 тыс.руб. Использование денежных средств полученных от государственных заказчиков на целевое финансирование определенных объектов строительства в рамках казначейского или банковского сопровождения государственных контрактов, регламентируется Постановлением Правительства Российской Федерации № 990 от 05.11.2013, № 1008 от 25.08.2017, № 963 от 20.09.2014 г., № 2024 от 24.11.2022, Приказами Министерства Финансов Российской Федерации № 214н от 17.12.2022, Постановлением Правительства Москвы от 30.12.2008 № 1229-ПП, Приказом Департамента Финансов города Москвы от 30.01.2015 №11н, которые устанавливают цели, порядок и условия расходования данных остатков.

По состоянию на конец предыдущего отчетного периода Общество имело счет с ограничениями для использования. Остаток денежных средств на расчетных счетах с ограничением в рамках целевого финансирования на конец предыдущего отчетного периода составляло 31 155 489 тыс. рублей. Использование денежных средств полученных от государственных заказчиков на целевое финансирование определенных объектов строительства в рамках казначейского или банковского сопровождения государственных контрактов, регламентируется Постановлениями Правительства Российской Федерации № 2106 от 15.12.2020, № 963 от 20.09.2014 г. (в ред. 20.09.2018), Распоряжением Правительства РФ от 09.08.2022 № 2190-р, Приказами Министерства Финансов

5.26 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

Информация об обеспечении обязательств и платежей полученных и выданных (забалансовый учет) приведена в Таблице № 42:

Таблица № 42 (тыс. руб.)

Обеспечение обязательств и платежей

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Полученные – Всего, в т.ч.:	5 429 978	90 172
1.1	имущество в залоге	29 638	5 999
1.2	Поручительства	5 352 409	0
1.3	гарантии	47 931	84 173
2	Выданные – Всего, в т.ч.	108 016 812	206 471 482
2.1	имущество в залоге	32	144
2.2	поручительства	108 016 503	206 471 338
2.3	прочие обеспечительные поручительства (аренда квартир)	277	0

Расшифровка выданных поручительств на конец отчетного периода представлена в Таблице№ 43:

Таблица № 43 (тыс. руб.)

№ п/п	Тип поручительства	Период	Сумма всего	в том числе			
				Преобладающие и участвующие хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие общества
1	2		3	4	5	6	7
Всего на конец отчетного периода				9 073 230	79 987 452	0	18 956 130
		за 2025 г. 2024 г.	108 016 812	2 150 000	204 321 371	0	111
1	Поручительства по обязательствам связанных сторон и третьих лиц в рамках банковских гарантий	за 2025 г. 2024 г.	206 471 482	6 923 230	51 565 745	0	16 015 344
		за 2025 г. 2024 г.	74 504 319	0	94 367 110	0	0
		за 2025 г. 2024 г.	94 367 110	0	7 794 481	0	0
2	Строительный контракт	за 2025 г. 2024 г.	7 794 481	0	98 313 871	0	0
		за 2025 г. 2024 г.	98 313 871	0	20 627 193	0	2 940 510
3	Лизинг	за 2025 г. 2024 г.	23 567 703	0	11 640 357	0	0
		за 2025 г. 2024 г.	11 640 357	2 150 000	32	0	277
4	Прочие (тендеры, обесп.пл., договора залога)	за 2025 г. 2024 г.	2 150 309	2 150 000	33	0	111
		за 2025 г. 2024 г.	2 150 144	2 150 000	33	0	111

Портфель выданных поручительств Общества сформирован Договорами поручительства, выданными по обязательствам дочерних и аффилированных обществ перед Банками-кредиторами/лизингодателями по документарным лимитам (банковские гарантии) и лизингу.

При проведении оценки вероятности возникновения у Общества обязательств по выданным поручительствам применяются следующие критерии:

1. Наличие солидарной ответственности компаний группы перед Кредиторами;
2. Наличие общего акционера, осуществляющего контроль над результатами деятельности всех указанных выше компаний, включая Общество;
3. Наличие стабильного финансового состояния и платежеспособность Заемщиков, за которых выданы поручительства Обществом;
4. Отсутствие фактов неисполнения Должниками обязательств перед кредиторами и отсутствие фактов предъявления требований к Поручителю в части погашения обязательств по ранее выданным поручительствам.

По результатам проведенной оценки риск возникновения у Общества обязательств по выданным поручительствам по состоянию на 31.12.2025 года оценивается как низкий – оценочное обязательство не создается.

5.27 СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА, НЕЗАВЕРШЕННЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ В КОТОРЫХ ОБЩЕСТВО ВЫСТУПАЕТ ИСТЦОМ ИЛИ ОТВЕТЧИКОМ, И РЕШЕНИЯ, ПО КОТОРЫМ МОГУТ БЫТЬ ПРИНЯТЫ ЛИШЬ В ПОСЛЕДУЮЩИЕ ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ

По состоянию на отчетную дату Обществом оцениваются обязательства по судебным разбирательствам, незавершенным на 31.12.2025 г. в сумме 255 258 тыс. руб. По мнению Общества, данные разбирательства не могут оказать значительное влияние на оценку показателей баланса акционерами Общества.

По состоянию на отчетную дату Общество выступает истцом по судебным разбирательствам, незавершенным на 31.12.2025 г. в размере требований Общества в сумме 850 407 тыс. руб.

5.28 ПРАВОВЫЕ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

Правовой и налоговый риск Общества связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

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

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

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должны провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих налогов к уплате, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Общество проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства.

99

В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков, доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

5.29 ИНФОРМАЦИЯ О РЕАЛИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В рамках оптимизации использования имеющихся в собственности объектов недвижимого имущества и оптимизации производственных процессов с выносом некоторых производственных мощностей за пределы г. Москвы Общество в 2023 году приступило к рассмотрению вариантов реализации девелоперского проекта создания общественно-жилой застройки с объектами транспортной и социальной инфраструктур. С июня 2023 г. по июнь 2024 г. проект находился на прединвестиционной стадии, предусматривающей определение концепции девелоперского проекта, формирование стратегии проекта, инвестиционный анализ, подготовка исходно-разрешительной документации, определение технического заказчика и т.д. вклад Общества в осуществление девелоперского проекта на прединвестиционной стадии составил 83 605 тыс. руб.

В июне 2024 г. Обществом было принято решение об учреждении (создании) Общества с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «ПРИМЕРО» (далее по тексту – СЗ Примеро). Вклад Общества в уплату уставного капитала СЗ Примеро составил: денежными средствами 100 000 тыс. рублей, имуществом в размере 2 328 941 тыс. рублей.

Сумма затрат Общества в осуществление девелоперского проекта на прединвестиционной стадии (83 605 тыс. руб.) до создания СЗ Примеро реализованы Обществом в СЗ Примеро в 4 квартале 2025 г. по договору купли-продажи от 01.04.2025г. Стоимость по договору составила 100 000 тыс.руб., в том числе НДС 16 667 тыс.руб.

5.30 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества нет.

Однако, следует отметить сохранение нестабильности экономики в целом, вызванное введенными в 2024-2025 г.г., а также готовящимися рядом недружественных стран новыми пакетами санкционных мер против Российской Федерации. Трактория дальнейшего развития в значительной степени будет определяться эффективной реализацией мер экономической политики Российской Федерации, направленной на содействие адаптации экономики страны к новым условиям и структурной перестройке. На сегодняшний день руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор
АО «ДИМ»

Ф.А. Хасанов

Главный бухгалтер
АО «ДИМ»

Н.Н. Ковальчук

23 марта 2026 г.

