

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о бухгалтерской отчетности
акционерного общества
«ГИДРОМАШСЕРВИС»
за 2025 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру акционерного общества «ГИДРОМАШСЕРВИС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности акционерного общества «ГИДРОМАШСЕРВИС» (ОГРН 1027739083580), 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 и 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 «ГИДРОМАШСЕРВИС» (далее – Общество) 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, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Проверка финансовых вложений на предмет их возможного обесценения

В бухгалтерском балансе Общества отражены значительные финансовые вложения в дочерние и зависимые компании, а также предоставленные займы. Информация о финансовых

вложения раскрыта в разделе 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и в разделах 2.2 и 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме. Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом для целей нашего аудита ввиду существенности финансовых вложений и, как следствие, влияние обесценения финансовых вложений на бухгалтерский баланс Общества может быть значительным. Кроме того, проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений требует профессиональных суждений от руководства Общества.

Наши аудиторские процедуры включали анализ учетной политики и документации, подготовленной руководством Общества, по определению наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Мы провели сравнение на отчетную дату первоначальной стоимости финансовых вложений в дочерние и зависимые компании, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества, со стоимостью пропорциональной доли в чистых активах соответствующих компаний. Мы проверили полноту создания резерва под обесценение финансовых вложений. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом.

Анализ выполнения Обществом условий для обеспечения исполнения обязательств по заемным средствам

Условия привлечения Обществом долгосрочных и краткосрочных заемных средств в виде банковских кредитов и облигационного займа и их классификация имеют наибольшее значение для бухгалтерской отчетности Общества. Информация о заемных обязательствах раскрыта в разделе 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и в разделе 3.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме. Принимая во внимание влияние указанных показателей на бухгалтерскую отчетность, данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении представления в бухгалтерской отчетности информации о заемных средствах, а также о величине процентов к уплате заключались в анализе условий кредитных договоров о возврате основного долга и причитающихся к уплате процентов, проверке соблюдения Обществом предусмотренных условий и ограничений, корректности расчета процентов. Мы провели анализ документов, связанных с размещением биржевых облигаций, проверку своевременности и полноты выплаты купонов по биржевым облигациям. Мы также проверили соответствующие раскрытия, сделанные Обществом в бухгалтерской отчетности.

Отражение выручки

Выручка Общества включает выручку от реализации товаров, продукции, оказания услуг и выполнения работ. Выручка признается Обществом по мере перехода права собственности на товар или продукцию к покупателю, принятия работы заказчиком или оказания услуги. Выручка отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость. Отражение выручки является ключевым вопросом для нашего аудита, так как выручка оказывает значительное влияние на финансовые результаты деятельности Общества и является областью значительного риска. Информация о признании выручки раскрыта в разделах 2.8 и 3.9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита включали анализ системы внутреннего контроля в части процесса признания выручки, оценку последовательности применения учетной политики в отношении отражения выручки, изучение условий договоров с покупателями и заказчиками, аналитические процедуры по видам выручки, детальное тестирование на выборочной основе. Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении отражения выручки в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором говорится о том, что на основании Указа Президента Российской Федерации от 20 августа 2025 г. № 577 акции Общества выведены из временного управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2025 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, предположительно, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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:

- а) 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 основанием 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;
- б) 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;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) 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;
- д) 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Винокуров Дмитрий Михайлович

Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 22006009642)

(подпись)



Журавлева Елена Вячеславовна

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606036142)

(подпись)

Аудиторская организация

общество с ограниченной ответственностью «Международный консультативно-правовой центр»
127287, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Савеловский, ул. Хуторская 2-я, д. 38А, стр. 8
ОРНЗ 11606074503

«31» марта 2026 года

Всего сброшюровано 45 листов.

Приложение № 2 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н (в ред. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07.11.2025 № 159н)

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за январь - декабрь 2025 г.

Организация: Акционерное общество "ГИДРОМАШСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма собственности: частная собственность

Адрес в пределах местонахождения: Российская Федерация, 109129, город Москва, Текстильщиков 8-я ул., д. 11, пом. I, ком. 34, оф. 527

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит: МКПЦ ООО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному утверждению

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность: Совет Директоров

по ОКПО	17972173
ИНН	7733015025
по ОКОПФ	12200
по ОКФС	16

☒ ДА ☐ НЕТ

ИНН	7729448932
ОГРН	1157746177929

☒ ДА ☐ НЕТ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 г.

Организация: Акционерное общество "ГИДРОМАШСЕРВИС"
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	КОДЫ		
	0710001		
	31	12	2025
	17972173		
	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	1	2	3	4	5
таб. 3.1	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	305	391	479
	в том числе:				
	нематериальные активы в организации	11101	305	391	479
	приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
таб. 4, п.2.1, 3.1 Пояснений	Основные средства	1150	201 109	304 216	90 931
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
таб. 5, п.2.2, 3.2 Пояснений	Финансовые вложения	1170	11 090 763	13 731 714	9 877 810
	Отложенные налоговые активы	1180	1 322 524	1 372 967	792 989
п. 2.5 Пояснений	Прочие внеоборотные активы	1190	5	-	1 388
	ИТОГО по разделу I	1100	12 614 706	15 409 288	10 763 597
таб. 6.1, п. 2.3, 3.3 Пояснений	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	954 186	614 915	651 066
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	2 304	1 977	8 963
	товары отгруженные	12102	224 440	173 670	218 048
	товары	12103	707 565	438 743	421 050
	готовая продукция	12104	19 470	-	1 418
	прочие	12105	407	525	1 587
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 376	19 488	2 871
таб. 7, п. 2.6, 3.4 Пояснений	Дебиторская задолженность	1230	9 488 035	10 877 132	7 515 913
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	12321	4 662 082	5 373 681	4 429 725
	расчеты с покупателями и заказчиками	12322	3 767 814	3 683 491	2 984 236
	расчеты по налогам и сборам	12323	25 819	50 587	32 924
	расчеты с разными дебиторами-кредиторами	12324	986 889	1 763 491	61 003
	прочие	12325	45 431	5 882	8 025
таб. 5, п.2.2, 3.2 Пояснений	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 096 000	7 630	-
	в том числе:				
	акции	12401	-	-	-
	предоставленные займы	12403	8 096 000	7 630	-
п. 3.14, 3.15 Пояснений ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	975 553	696 180	4 498 727
	в том числе:				
	касса организации	12501	321	421	421
	счета организации	12502	975 232	695 759	4 498 306
п. 2.5 Пояснений	Прочие оборотные активы	1260	65 390	17 827	39 545
	в том числе:				
	расходы будущих периодов	12601	2 667	670	4 360
	НДС, начисленный по отгрузке	12602	62 682	17 136	35 141
	прочие	12603	41	21	43
	ИТОГО по разделу II	1200	19 581 540	12 233 172	12 708 122
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	32 196 246	27 642 460	23 471 719

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	1	2	3	4	5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п. 3.5, 3.6 Пояснений Отчет об изменении капитала	Уставный капитал	1310	317 000	317 000	317 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	642 566	635 218	631 333
	Резервный капитал	1360	22 600	22 600	99 836
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 396 713	668 569	1 194 139
	в том числе:				
	ИТОГО по разделу III	1300	3 378 879	1 643 387	2 242 308
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
таб. 8.1, п. 3.7 Пояснений	Заемные средства	1410	8 003 057	4 848 997	7 935 342
	в том числе:				
	долгосрочные кредиты	14101	1 003 057	1 355 167	4 353 308
	долгосрочные займы	14102	0	0	1 500
	долгосрочные займы по облигациям, собственным векселям	14103	7 000 000	3 493 830	3 580 534
	Отложенные налоговые обязательства	1420	349 953	258 894	82 430
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
таб. 8.1, п.2.6, 3.4 Пояснений	Прочие обязательства	1450	1 387 789	2 040 149	4 192 306
	ИТОГО по разделу IV	1400	9 740 799	7 148 040	12 210 078
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
таб. 8.1, 5.4, п. 3.7 Пояснений	Заемные средства	1510	9 040 922	6 787 896	1 544 137
таб. 8.1, 5.4, п.2.6, 3.4 Пояснений	Кредиторская задолженность	1520	9 723 132	11 723 998	7 386 947
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 738 509	2 334 548	1 621 539
	расчеты с покупателями и заказчиками	15202	7 495 642	8 999 795	5 631 252
	расчеты по налогам и сборам	15203	258 006	105 060	24 316
	расчеты с персоналом организации по оплате труда	15204	25 387	22 903	15 797
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15205	0	70 000	6 750
	расчеты с разными дебиторами-кредиторами	15206	185 015	183 938	77 277
	прочая задолженность	15207	20 573	7 754	10 016
	векселя к уплате	15208	0	0	0
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
таб. 8.3, п.3.8 Пояснений	Оценочные обязательства	1540	251 669	280 029	38 779
	Прочие обязательства	1550	60 845	59 110	49 470
	ИТОГО по разделу V	1500	19 076 568	18 851 033	9 019 333
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	32 196 246	27 642 460	23 471 719

СПРАВОЧНО

Чистые активы

Управляющий Директор
АО "ГИДРОМАШСЕРВИС"

(подпись)

" 31 " марта 2026 г.

На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
3 378 879	1 643 387	2 242 308

М. О. Санкин
(доверенность № 67/23-
ГМС от 14.09.2023 г.)
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь-декабрь 2025 года

Организация: Акционерное общество "ГИДРОМАШСЕРВИС"
Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2025
17972173		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2025 год	за 2024 год
	1	2	3	4
п. 2.8, 3.9 Пояснений	Выручка от продаж (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	13 885 120	10 654 097
	в том числе от продаж:			
	по основной деятельности	2111	13 885 120	10 654 097
	по посреднической деятельности	2112	0	0
	по прочей деятельности	2113	0	0
таб. 10, п. 2.9, 3.10 Пояснений	Себестоимость продаж	2120	(10 090 326)	(8 444 059)
	в том числе проданных:			
	по основной деятельности	2121	(10 090 326)	(8 444 059)
	по посреднической деятельности	2122	0	0
	по прочей деятельности	2123	0	0
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 794 794	2 210 038
таб. 10, п. 2.9, 3.10 Пояснений	Коммерческие расходы	2210	(1 116 033)	(983 357)
	Управленческие расходы	2220	(623 093)	(706 726)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 055 668	519 955
п. 3.11 Пояснений	Доходы от участия в других организациях	2310	765 875	5 627 554
п. 3.11 Пояснений	Проценты к получению	2320	2 256 930	1 549 957
п. 3.11 Пояснений	Проценты к уплате	2330	(2 710 864)	(1 524 849)
п. 3.11 Пояснений	Прочие доходы	2340	1 536 793	259 565
п. 3.11 Пояснений	Прочие расходы	2350	(1 777 349)	(1 436 557)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 127 053	4 995 625
п. 3.12 Пояснений	Налог на прибыль	2410	(398 910)	249 219
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(257 408)	(154 294)
	отложенный налог на прибыль	2412	(141 502)	403 513
	прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 728 143	5 244 844
п. 3.5 Пояснений	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	7 348	3 885
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 735 491	5 248 729
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	576	1 748
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Управляющий Директор
АО "ГИДРОМАШСЕРВИС"

(подпись)

М. О. Санкин
(доверенность № 67/23-ГМС от
14.09.2023 г.)
(расшифровка подписи)

" 31 " марта 2026 г.



Приложение № 2 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета
ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом Министерства финансов Российской
Федерации от 04.10.2023 № 157н (в ред. Приказа Министерства
финансов Российской Федерации от 07.11.2025 № 159н)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за январь-декабрь 2025 года

КОДЫ		
0710004		
31	12	2025
17972173		
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Организация: Акционерное общество "ГИДРОМАШСЕРВИС"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8
	Величина капитала на 31 декабря 2023 года (предшествующего предыдущему)	3100	317 000	0	631 333	99 836	1 193 895	2 242 064
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110					244	244
	Корректировка в связи с исправлением ошибок	3120						
	Величина капитала на 31 декабря 2023 года (предшествующего предыдущему), после корректировок	3101	317 000	0	631 333	99 836	1 194 139	2 242 308
	<u>3а 2024 г.</u>							
	чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	5 244 844	5 244 844
	переоценка внеоборотных активов	3212	x	x	0	x	0	0
	дивиденды	3227	x	x	0	(77 236)	(5 770 414)	(5 847 650)

	Величина капитала на отчетную дату	3350	317 000	0	642 566	22 600	2 396 713	3 378 879
--	------------------------------------	------	---------	---	---------	--------	-----------	-----------

Управляющий Директор
АО "ГИДРОМАШСЕРВИС"

(подпись)

" 31 " марта 2026 г.

М. О. Санкин
(доверенность № 67/23-ГМС
от 14.09.2023 г.)
(расшифровка подписи)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь-декабрь 2025 года

Организация: Акционерное общество "ГИДРОМАШСЕРВИС"
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) 31 12 2025
по ОКПО 17972173
по ОКЕИ 384

КОДЫ		
0710005		
31	12	2025
17972173		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	1	2	3	4
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	13 595 868	10 327 632
п. 3.14 Пояснений	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 770 167	9 640 642
	из них:			
	от дочерних и зависимых обществ	41111	358	172
	от основного общества	41112	0	0
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	28 170	22 625
	из них:			
	от дочерних и зависимых обществ	41121	12 844	10 047
	от основного общества	41122	20	13
	прочие поступления	4119	797 531	664 365
п. 3.14 Пояснений	из них:			
	возврат денежных средств	411911	23 501	393 473
	возмещение расходов	411912	68 291	20 836
	Платежи - всего	4120	(15 352 580)	(12 372 830)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 927 956)	(9 669 105)
	из них:			
	дочерним и зависимым обществам	41211	(716 782)	(995 117)
	основному обществу	41212	0	0
	в связи с оплатой труда работников	4122	(856 260)	(718 989)
п. 2.4 Пояснений	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 653 582)	(1 504 618)
	в том числе:			
	дочерним и зависимым обществам	41231	0	0
	основному обществу	41232	0	(98)
	налога на прибыль организаций	4124	(246 903)	(40 449)
	прочие платежи	4129	(667 879)	(439 669)
	из них:			
	платежи в рамках агентских договоров	41291	0	0
	вклад в имущество сторонних организаций	41292	0	0
	штрафы	41293	(131 845)	(18 993)
	возврат аванса	41294	(48 837)	(240 892)
		41295		
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 756 712)	(2 045 198)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	1	2	3	4
	Денежные потоки			
	от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	11 806 157	18 605 621
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 778	2 335
	в том числе:			
	от дочерних и зависимых обществ	42111	0	0
	от основного общества	42112	0	0
	от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	0	0
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	9 356 800	12 666 662
	в том числе:			
	от возврата предоставленных займов - всего :	42131	0	0
	из них:			
	от дочерних и зависимых обществ	421311	2 439 200	
	от основного общества	421312	0	4 417 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 447 579	5 936 624
	из них:			
	от дочерних и зависимых обществ	42141	1 180 640	4 832 537
	от основного общества	42142	0	277 708
	прочие поступления	4219	0	0
	Платежи - всего	4220	(14 879 428)	(16 594 561)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 556)	(76 715)
	из них:			
	дочерним и зависимым обществам	42211	0	0
	основному обществу	42212	0	0
	в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(72 672)	(1 270 824)
	из них:			
	дочерним и зависимым обществам	42221	(68 486)	(447)
	основному обществу	42222	0	0
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(14 800 200)	(15 245 940)
	в том числе:			
	предоставление займов - всего :	42231	0	0
	из них:			
	дочерним и зависимым обществам	422311	(4 955 000)	0
	основному обществу	422312		(4 417 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	0
	прочие платежи	4229	0	(1 082)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 073 271)	2 011 060

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	1	2	3	4
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	13 407 613	5 709 960
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	4 408 838	2 710 335
	из них:			
	от дочерних и зависимых обществ	43111	0	0
	от основного общества	43112	0	0
	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	8 998 775	2 999 625
	прочие поступления	4319	0	0
	Платежи - всего:	4320	(8 280 623)	(9 487 569)
п. 2.4 Пояснений	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) или их выходом их состава участников	4321	0	(367)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(70 000)	(5 784 400)
	из них уплата дивидендов:			
	дочерним и зависимым обществам	43221	0	0
	основному обществу	43222	(70 000)	(5 784 400)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(8 108 838)	(3 591 156)
	в том числе:			
	возврат кредитов и займов - всего:	43231	(8 108 838)	(3 591 156)
	из них возврат займов:			
	дочерним и зависимым обществам	432311	0	0
	основному обществу	432312	0	(1 500)
	прочие платежи	4329	(101 785)	(111 646)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 126 990	(3 777 609)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	297 007	(3 811 747)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	696 180	4 498 727
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	975 553	696 180
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(17 634)	9 200

Управляющий Директор
АО "ГИДРОМАШСЕРВИС"

М. О. Санкин
(доверенность № 67/23-
ГМС от 14.09.2023 г.)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта

2026 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

3.1. Наличие и движение нематериальных активов									
Наименование показателя	За период		На начало года		Изменения за период				
	период	год	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость
Нематериальные активы - всего (отчетный период)	год	2025	1 719	(1 328)	-	-	(86)	-	1 719
Нематериальные активы - всего (предыдущий период)	год	2024	2 310	(1 832)	-	-	(87)	-	1 719
в том числе: (группа за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарные знаки	год	2025	1 719	(1 328)	-	-	(86)	-	1 719
Товарные знаки	год	2024	1 719	(1 241)	-	-	(87)	-	1 718
Прочие	год	2024	591	(591)	-	-	-	(591)	-
из них исключительные права	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарные знаки	год	2025	-	-	-	-	-	-	-
Товарные знаки	год	2024	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией									
Наименование показателя	За период		На начало года		Изменения за период				
	период	год	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость
Нематериальные активы, созданные организацией - всего (отчетный период)	год	2025	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, созданные организацией - всего (предыдущий период)	год	2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	год	2025	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	год	2024	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31 декабря 2024	2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	305	391	478
в том числе: (группа)	-	-	-
Товарные знаки	305	391	478
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31 декабря 2024	2023
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31 декабря 2024	2023
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего в том числе: (группа, объект)	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего в том числе: (группа, объект)	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы									
Наименование показателя	За период		Изменения за период				На конец периода		
	период	год	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
	год	2025	-	-	-	-	-	-	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего (отчетный период)	год	2025	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего (предыдущий период)	год	2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)									
	год	2025	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего (отчетный период)	год	2025	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего (предыдущий период)	год	2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)									
	год	2025	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего (отчетный период)	год	2025	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего (предыдущий период)	год	2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)									
	год	2025	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах					
Наименование показателя	За период		Изменения за период		
	период	год	На начало года	затраты	списано
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего (отчетный период)	год	2025	-	-	-

Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего (предыдущий период)	год	2024						
	год	2025						
в том числе: (группа, объект за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)								
из них исключительные права								
	год	2025						
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего (отчетный период)	год	2025	1 028	298	(246)			1 080
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего (предыдущий период)	год	2024	1 006	300	(278)			1 028
в том числе: (группа, объект за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)								
Право на программы для ЭВМ, базы данных	год	2025	300	298	(246)			352
Право на программы для ЭВМ, базы данных	год	2024	148	300	(148)			300
Право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	год	2025	267					267
Право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	год	2024	267					267
Прочие нематериальные активы	год	2025	461					461
Прочие нематериальные активы	год	2025	461					461
Организационные расходы	год	2024	130		(130)			
	год	2025						
	год	2024						
из них исключительные права								
	год	2025						
	год	2024						

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	За период		На начало года		Изменения за период								На конец периода		
	период	год	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	сплисно		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
год	год	2025	130 255	(45 951)	6 660	(7 566)	6 024	(15 684)	-	-	-	-	-	129 349	(55 608)
Основное средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	год	2024	67 903	(48 340)	77 989	(15 637)	12 766	(10 377)	-	-	-	-	-	130 255	(45 951)
в том числе: (группа за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)															
Производственный и хозяйственный инвентарь и Другие	год	2025	8 617	(6 256)	3 045	-	-	(540)	-	-	-	-	-	11 662	(6 796)
Производственный и хозяйственный инвентарь и Другие	год	2024	6 724	(6 573)	2 376	(483)	483	(166)	-	-	-	-	-	8 617	(6 256)
Капитальные вложения в арендованное имущество и здания, сооружения, жилища	год	2025	23 123	(5 138)	-	-	-	(7 708)	-	-	-	-	-	23 123	(12 846)
Капитальные вложения в арендованное имущество и здания, сооружения, жилища	год	2024	-	-	23 123	-	-	(5 138)	-	-	-	-	-	23 123	(5 138)
Машины и оборудование, Транспортные средства, Офисное оборудование	год	2025	98 515	(34 557)	3 615	(7 566)	6 024	(7 436)	-	-	-	-	-	94 564	(35 966)
Машины и оборудование, Транспортные средства, Офисное оборудование	год	2024	61 179	(41 767)	52 490	(15 154)	12 283	(5 073)	-	-	-	-	-	98 515	(34 557)
Инвестиционная недвижимость - всего (отчетный период)	год	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего (предыдущий период)	год	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)															
	год	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	год	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	За период		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	период	год	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	сплиско (с учетом пересмотра фактической стоимости)			амортизация	обесценение	перереценка	
						фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (перерецененная) стоимость			фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего (отчетный период)	год	2025	445 964	(227 053)	4 776	(69 439)	56 753	-	(84 631)	-	382 301	(254 931)
Права пользования активами - всего (предыдущий период)	год	2024	211 590	(140 261)	243 900	(8 527)	1 416	-	(88 209)	-	446 964	(227 053)
в том числе: (объект за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)												
Нежилое помещение г. Ливны, 150,8 кв.м (офис) с мебелью и места общ.польз.	год	2025	10 115	(5 115)	-	(272)	-	-	(1 496)	-	9 843	(6 611)
Нежилое помещение г. Ливны, 150,8 кв.м (офис) с мебелью и места общ.польз.	год	2024	5 184	(3 399)	4 931	-	-	-	(1 716)	-	10 115	(5 115)
Нежилое помещение г. Ливны, 150,8 кв.м (офис) с мебелью и места общ.польз.	год	2025	1 931	(981)	-	(77)	-	-	(279)	-	1 854	(1 260)
Помещение жилое 4-х комнатная квартира г. Ливны ул. Мира, д.189, кв.17	год	2024	988	(659)	943	-	-	-	(322)	-	1 931	(981)
Помещение жилое 4-х комнатная квартира г. Ливны ул. Мира, д.189, кв.17	год	2025	53 860	(38 900)	1 494	(51 900)	56 136	-	(19 998)	-	3 454	(2 763)
Офисное помещение 4-й этаж, ст.404, бульвар Giti, Golestan, Africa Blvd., Тегеран	год	2024	31 150	(20 637)	28 459	(5 749)	-	-	(18 263)	-	53 860	(38 900)
Офисное помещение 4-й этаж, ст.404, бульвар Giti, Golestan, Africa Blvd., Тегеран	год	2025	1 184	(871)	39	(300)	233	-	(285)	-	923	(923)
ИНФИТИ QX80 (101PAC01)	год	2024	1 201	(525)	224	(242)	-	-	(346)	-	1 184	(871)
ИНФИТИ QX80 (101PAC01)	год	2025	2 646	(1 312)	-	(41)	-	-	(409)	-	2 605	(1 721)
Помещение офисное г. Москва ул.8-ая Текстильщиков, дом 11	год	2024	1 290	(860)	1 356	-	-	-	(452)	-	2 646	(1 312)
Помещение офисное г. Москва ул.8-ая Текстильщиков, дом 11	год	2025	8 925	(4 462)	-	(244)	-	-	(1 335)	-	8 681	(5 797)
Нежилое складское помещение и его оснащение г. Ливны, ул. Мира, 231 (576 кв.м)	год	2024	4 512	(2 940)	4 413	-	-	-	(1 522)	-	8 925	(4 462)
Нежилое складское помещение и его оснащение г. Ливны, ул. Мира, 231 (576 кв.м)	год	2025	1 108	(546)	-	(36)	-	-	(173)	-	1 072	(719)
Неж.помещение г. Москва, ул. Чаянова, д.7 общей площ.11,8 кв.м. (на минус 1-этаже, помещение	год	2024	543	(362)	565	-	-	-	(185)	-	1 108	(546)
Неж.помещение г. Москва, ул. Чаянова, д.7 общей площ.11,8 кв.м. (на минус 1-этаже, помещение	год	2025	55 890	(28 433)	-	(3 053)	-	-	(8 125)	-	52 837	(36 558)
Нежилой складской корпус г. Ливны, ул. Мира, 231 (1342,1 кв.м)	год	2024	28 804	(19 016)	27 086	-	-	-	(9 417)	-	55 890	(28 433)
Нежилой складской корпус г. Ливны, ул. Мира, 231 (1342,1 кв.м)	год	2025	269 545	(134 503)	-	(10 403)	-	-	(39 363)	-	259 142	(173 866)
Помещение нежилое (2 166,34) Москва, ул. Авиастроителя	год	2024	135 887	(90 592)	133 658	-	-	-	(43 911)	-	269 545	(134 503)
Микояна, д.12	год	2024										
Помещение нежилое (2 166,34) Москва, ул. Авиастроителя	год	2024										
Микояна, д.12	год	2024										

Нежилое помещение г. Москва, ул. Чаянова, д. 7 общей площадью 12 кв.м. (3-этаж, помещение №15) с меб.	год	2025	1 073	(306)	-	(54)	-	(229)	-	-	1 019	(535)
Нежилое помещение г. Москва, ул. Чаянова, д. 7 общей площадью 12 кв.м. (3-этаж, помещение №15) с меб.	год	2024	316	(63)	757	-	-	(243)	-	-	1 073	(306)
Помещение нежилое (589,14) Москва, ул. Авиаконструктора Микояна, д.12 (15 этаж)	год	2025	37 932	(11 223)	-	(831)	-	(11 897)	-	-	37 101	(23 120)
Помещение нежилое (589,14) Москва, ул. Авиаконструктора Микояна, д.12 (15 этаж)	год	2024	-	-	37 932	-	-	(11 223)	-	-	37 932	(11 223)
Нежилое помещение г. Астана, Есильский район, проспект Мангилик Ел, здание 33/1	год	2025	2 028	(52)	-	(2 028)	380	(328)	-	-	-	-
Нежилое помещение г. Астана, Есильский район, проспект Мангилик Ел, здание 33/1	год	2024	-	-	2 186	(156)	-	(52)	-	-	2 028	(52)
Нежилое помещение г. Астана, район Есиль, пр. Мангилик Ел, здание 30/1, н.п. 2, 5-этаж.	год	2025	-	-	3 243	(173)	4	(601)	-	-	3 070	(597)
Нежилое помещение г. Астана, район Есиль, пр. Мангилик Ел, здание 30/1, н.п. 2, 5-этаж.	год	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нежилое помещение г. Москва, ул. Чаянова, д. 7 общей площадью 6 кв.м. (3-этаж, помещение №15) с меб.	год	2025	727	(349)	-	(27)	-	(113)	-	-	700	(461)
Нежилое помещение г. Москва, ул. Чаянова, д. 7 общей площадью 6 кв.м. (3-этаж, помещение №15) с меб.	год	2024	349	(233)	378	-	-	(116)	-	-	727	(349)
Офисное помещение в БЦ Евроцентр (субаренда), блок Б, помещение № 1407, на 14 этаже	год	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное помещение в БЦ Евроцентр (субаренда), блок Б, помещение № 1407, на 14 этаже	год	2024	1 366	(975)	150	(1 516)	1 346	(371)	-	-	-	-
Нежилое помещение г. Астана, район "Есиль", ул. А. Бокейхана, здание 1 а, 3-й этаж, 316 каб.	год	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нежилое помещение г. Астана, район "Есиль", ул. А. Бокейхана, здание 1 а, 3-й этаж, 316 каб.	год	2024	-	-	862	(862)	70	(70)	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства				
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31 декабря 2024	2023	
Амортизируемые основные средства - всего	201 109	304 216	90 893	
в том числе: (группа, объект)				
Производственный и хозяйственный инвентарь и Другие	4 866	2 361	151	
Капитальные вложения в арендованное имущество и здания, сооружения, жилища	10 277	17 985	-	
Машины и оборудование, Транспортные средства, Офисное оборудование	58 598	63 958	19 412	
Право пользования активами	127 368	219 912	71 330	
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	
в том числе: (группа, объект)				
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования				
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31 декабря 2024	2023	
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-	
в том числе: (группа)				
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	107	126	-	
в том числе: (группа)				
Машины и оборудование, Транспортные средства, Офисное оборудование	107	126	-	
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	
в том числе: (группа)				
Из них:				

основные средства, находящиеся в запоре	-	-	-
---	---	---	---

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)											
Наименование показателя	За период		На начало года		Изменения за период				На конец периода		
	период	год	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего (отчетный период)	год	2025	-	-	8 867	-	-	(8 867)	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего (предыдущий период)	год	2024	-	-	86 456	-	-	(86 456)	-	-	-
в том числе: (группа за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)											
Приобретение отдельных объектов основных средств	год	2025	-	-	5 753	-	-	(5 753)	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств	год	2024	-	-	46 877	-	-	(46 877)	-	-	-
Поступления в арендованное имущество	год	2025	-	-	3 114	-	-	(3 114)	-	-	-
Поступления в арендованное имущество	год	2024	-	-	39 579	-	-	(39 579)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего (отчетный период)	год	2025	-	-	908	-	-	(908)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	год	2024	38	-	30 463	-	-	(30 501)	-	-	-
в том числе: (группа за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)											
Создание отдельных объектов основных средств	год	2025	-	-	908	-	-	(908)	-	-	-
Создание отдельных объектов основных средств	год	2024	38	-	30 463	-	-	(30 501)	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего (отчетный период)	год	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	год	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)											
	год	2025									

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость											
Наименование показателя	За период		На начало года		Изменения за период				На конец периода		
	период	год	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего (отчетный период)	год	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-

[illegible]

5.1. Наличие и движение финансовых вложений												
Наименование показателя	За период		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	период	год	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости / резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего (отчетный год)	год	2 025	15 247 759	(1 516 045)	3 960 873	(4 495 383)	271 157	-	(211 298)	(2 166 300)	12 546 949	(1 456 186)
Долгосрочные финансовые вложения - всего (предыдущий год)	год	2 024	11 364 325	(1 486 515)	11 213 969	(7 325 905)	28 943	-	(58 473)	(4 630)	15 247 759	(1 516 045)
в том числе: (вид, группа за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в уставном капитале	год	2025	450 410	(276 465)	-	-	-	-	-	-	450 410	(276 465)
Доля в уставном капитале	год	2024	450 410	(276 465)	-	-	-	-	-	-	450 410	(276 465)
Акции	год	2025	9 289 479	(786 204)	4 020	0	0	-	-	-	9 293 499	(786 204)
Акции	год	2024	8 007 224	(786 204)	1 282 255	0	0	-	-	-	9 289 479	(786 204)
Займы выданные	год	2025	5 507 870	(453 376)	3 956 853	(4 495 383)	271 157	(211 298)	(2 166 300)	(393 517)	2 803 040	(453 376)
Займы выданные	год	2024	2 906 691	(423 846)	9 931 714	(7 325 905)	28 943	(58 473)	(4 630)	(4 630)	5 507 870	(453 376)
Краткосрочные финансовые вложения - всего (отчетный год)	год	2025	7 630	-	10 901 400	(4 979 330)	-	-	-	2 166 300	8 096 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего (предыдущий год)	год	2024	-	-	5 419 500	(5 416 500)	-	-	-	4 630	7 630	-
в том числе: (вид, группа за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)												
Займы выданные	год	2025	7 630	-	10 901 400	(4 979 330)	-	-	-	2 166 300	8 096 000	-
Займы выданные	год	2024	-	-	5 419 500	(5 416 500)	-	-	-	4 630	7 630	-
Итого (отчетный год)	год	2025	15 255 389	(1 516 045)	14 862 273	(9 474 713)	271 157	-	(211 298)	-	20 642 949	(1 456 186)
Итого (предыдущий год)	год	2024	11 364 325	(1 486 515)	16 633 469	(12 742 405)	28 943	-	(58 473)	-	15 255 389	(1 516 045)

5.2. Иное использование финансовых вложений			
Наименование показателя	На	На 31 декабря	
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего в том числе: (вид, группа)	31.12.2025	2024	2023
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего в том числе: (вид, группа)	—	—	—
Иное использование финансовых вложений	—	—	—

6.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	31 марта 2024		На начало года		Изменения за период						На конец периода		
	период	год	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего (отчетный год)	год	2025	715 632	(100 717)	10 506 453	(10 095 156)	25 364	(97 389)	X	X	1 126 929	(172 743)	
Запасы - всего (предыдущий год)	год	2024	705 435	(54 369)	8 480 700	(8 470 503)	3 863	(50 211)	X	X	715 632	(100 718)	
в том числе: (вид за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)													
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	год	2025	1 978	(1)	34 325	(28 743)	1	-	-	(5 256)	-	2 304	-
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	год	2024	8 964	(1)	34 475	(29 460)	-	-	-	(12 001)	-	1 978	(1)
аналогичные ценности	год	2025	4 690	(4 690)	-	(2 981)	-	-	-	22 451	-	24 160	(4 690)
готовая продукция	год	2024	4 690	(3 272)	-	(36 343)	-	-	(1 418)	36 343	-	4 690	(4 690)
готовая продукция	год	2025	534 769	(96 026)	10 270 713	(3 363 158)	25 363	(97 389)	-	(6 566 706)	-	875 618	(168 053)
товары	год	2024	472 146	(51 096)	8 095 151	(2 448 020)	3 863	(48 793)	-	(5 584 508)	-	534 769	(96 027)
товары и готовая продукция	год	2025	173 670	-	-	(6 497 326)	-	-	-	6 548 096	-	224 440	-
отгруженные товары и готовая продукция	год	2024	218 048	-	-	(5 602 522)	-	-	-	5 558 144	-	173 670	-
отгруженные	год	2025	-	-	197 129	(201 669)	-	-	-	4 540	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	год	2024	-	-	346 179	(351 660)	-	-	-	5 481	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	год	2025	525	-	4 286	(1 279)	-	-	-	(3 125)	-	407	-
прочие запасы и затраты	год	2024	1 587	-	4 895	(2 498)	-	-	-	(3 459)	-	525	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав			
Наименование показателя	На	На 31 декабря	
Запасы, находящиеся в пути, - всего	31.12.2025	2023	
	598 792	173 670	218 049
в том числе: (вид)	-	-	-
готовая продукция	-	-	35 388
товары	598 792	173 670	182 661
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	619 774	425 693	285 975
в том числе: (вид)			
товары для перепродажи, не оплаченные на отчетную дату, в залоге по п. 5 ст. 488 ГК РФ	619 774	425 693	285 975

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
За период			На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)									
Наименование показателя	период	год	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	На конец периода
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)									
Долгосрочная дебиторская задолженность* - всего (отчетный год)	год	2025	2 582 520	(593 374)	487 268	-	-	(2 048 642)	(424 891)	523 079	(37 774)	558 481	(139 223)	
Долгосрочная дебиторская задолженность* - всего (предыдущий год)	год	2024	775 782	-	2 320 094	-	-	(52 316)	(2 663)	-	(458 377)	2 582 520	(593 374)	
в том числе: (вид за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)														
Авансы выданные	год	2025	817 726	-	142 581	-	-	(777 733)	-	-	(53 232)	129 342	-	
Авансы выданные	год	2024	658 714	-	647 441	-	-	(16 657)	-	-	(471 772)	817 726	-	
Задолженность покупателей	год	2025	154 229	-	251 710	-	-	(137 209)	(5 976)	-	13 586	276 340	-	
Задолженность покупателей	год	2024	106 141	-	70 953	-	-	(35 659)	(2 663)	-	15 457	154 229	-	
Задолженность прочих дебиторов	год	2025	1 610 565	(593 374)	92 977	-	-	(1 133 700)	(418 915)	523 079	1 872	152 799	(139 223)	
Задолженность прочих дебиторов	год	2024	10 927	-	1 601 700	-	-	-	-	-	(2 062)	1 610 565	(593 374)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего (отчетный год)	год	2025	11 370 193	(2 482 207)	28 530 569	4 568	-	(28 378 410)	(294 121)	514 821	37 774	11 270 573	(2 201 796)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего (предыдущий год)	год	2024	8 910 485	(2 170 354)	25 016 459	4 314	-	(22 900 301)	(119 141)	30 037	458 377	11 370 193	(2 482 207)	
в том числе: (вид за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)														
Авансы выданные	год	2025	6 016 266	(1 460 311)	6 804 504	-	-	(6 942 980)	(71)	62 159	53 232	5 930 951	(1 399 211)	
Авансы выданные	год	2024	5 225 528	(1 454 517)	5 730 621	-	-	(5 406 485)	(5 170)	-	471 772	6 016 266	(1 460 311)	
Задолженность покупателей	год	2025	4 336 164	(806 902)	16 320 480	-	-	(16 284 235)	(258 788)	411 345	(13 586)	4 100 035	(608 561)	
Задолженность покупателей	год	2024	3 364 647	(486 552)	12 983 430	-	-	(11 913 851)	(82 605)	20 320	(15 457)	4 336 164	(806 902)	
Задолженность прочих дебиторов	год	2025	1 017 763	(214 994)	5 405 585	4 568	-	(5 151 195)	(35 262)	41 317	(1 872)	1 239 587	(195 024)	
Задолженность прочих дебиторов	год	2024	320 310	(229 285)	6 302 408	4 314	-	(5 579 965)	(31 366)	9 717	2 062	1 017 763	(214 994)	
Итого (отчетный год)	год	2025	13 952 713	(3 075 581)	29 017 837	4 568	-	(30 427 052)	(719 012)	1 037 900	X	11 829 054	(2 341 019)	
Итого (предыдущий год)	год	2024	9 686 267	(2 170 354)	27 336 553	4 314	-	(22 952 617)	(121 804)	30 037	X	13 952 713	(3 075 581)	
Дебиторская задолженность в рамках операционного цикла более 12 месяцев в составе оборотных активов														

* дебиторская задолженность в рамках операционного цикла более 12 месяцев в составе оборотных активов

7.2. Просроченная дебиторская задолженность					
Наименование показателя	На		На 31 декабря		2023
	31.12.2025	31.12.2025	2024	2023	
по условиям договора	по условиям договора	стоимость	по условиям договора	стоимость	балансовая стоимость
Всего	4 788 201	2 481 763	4 554 283	4 126 133	2 268 234
(в том числе: вид)					
Авансы выданные	2 524 689	989 698	2 661 391	1 095 882	1 091 816
Задолженность покупателей	2 054 945	1 446 385	1 688 935	882 478	1 161 792
Задолженность прочих дебиторов	208 567	45 680	203 957	5 228	14 626

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	За период		На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
	период	год		поступило		списано			
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего (отчетный год)	год	2025	6 889 146	16 740 975	-	(6 424 084)	(429 013)	(7 386 178)	9 390 846
Долгосрочные обязательства - всего (предыдущий год)	год	2024	12 127 648	12 226 909	-	(7 129 759)	-	(10 335 652)	6 889 146
в том числе: (вид за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)									
задолженность перед кредиторами	год	2025	4 743	-	-	-	-	(4 743)	-
задолженность перед кредиторами	год	2024	4 743	-	-	-	-	-	4 743
авансы полученные	год	2025	351 212	259 857	-	-	-	(351 212)	259 857
авансы полученные	год	2024	4 130 213	131 074	-	(162 112)	-	(3 747 963)	351 212
задолженность перед прочими кредиторами	год	2025	1 684 194	6 478 061	-	(6 392 861)	(429 013)	(212 449)	1 127 932
задолженность перед прочими кредиторами	год	2024	57 350	6 298 796	-	(4 808 211)	-	136 259	1 684 194
задолженность по кредитам и займам	год	2025	4 848 997	10 003 057	-	(31 223)	-	(6 817 774)	8 003 057
задолженность по кредитам и займам	год	2024	7 935 342	5 797 039	-	(2 159 436)	-	(6 723 948)	4 848 997
Краткосрочные обязательства - всего (отчетный год)	год	2025	18 571 004	41 552 561	3 062 479	(50 456 229)	(1 291 094)	7 386 178	18 824 899
Краткосрочные обязательства - всего (предыдущий год)	год	2024	8 980 554	33 220 145	1 560 561	(30 527 141)	(4 998 767)	10 335 652	18 571 004
в том числе: (вид за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду)									
задолженность перед кредиторами	год	2025	2 334 548	13 097 642	36	(13 633 420)	(65 040)	4 743	1 738 509
задолженность перед кредиторами	год	2024	1 621 539	11 071 271	26	(10 327 212)	(31 076)	-	2 334 548
авансы полученные	год	2025	8 999 795	4 993 930	-	(6 849 302)	7	351 212	7 495 642
авансы полученные	год	2024	5 631 252	4 658 680	-	(5 031 191)	(6 909)	3 747 963	8 999 795
задолженность перед прочими кредиторами	год	2025	448 765	17 055 208	386 025	(16 326 560)	(1 226 061)	212 449	549 826
задолженность перед прочими кредиторами	год	2024	183 626	17 490 194	55 272	(12 183 286)	(4 960 782)	(136 259)	448 765
задолженность по кредитам и займам	год	2025	6 787 896	6 405 781	2 676 418	(13 646 947)	-	6 817 774	9 040 922

задолженность по кредитам и займам	год	2024	1 544 137	-	1 505 263	(2 985 452)	6 723 948	6 787 896
Итого (отчетный год)	год	2025	25 460 150	58 293 536	3 062 479	(56 880 313)	X	28 215 745
Итого (предыдущий год)	год	2024	21 108 202	45 447 054	1 560 561	(37 656 900)	X	25 460 150

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)				
	На	На 31 декабря		
Наименование показателя	31.12.2025	2024	2023	
Всего	5 668 652	3 778 726	3 517 372	
в том числе: (вид)				
задолженность перед	730 168	760 728	533 848	
авансы полученные	4 902 678	2 945 426	2 975 065	
задолженность перед прочими кредиторами	35 806	72 572	8 459	
задолженность по кредитам и займам	-	-	-	

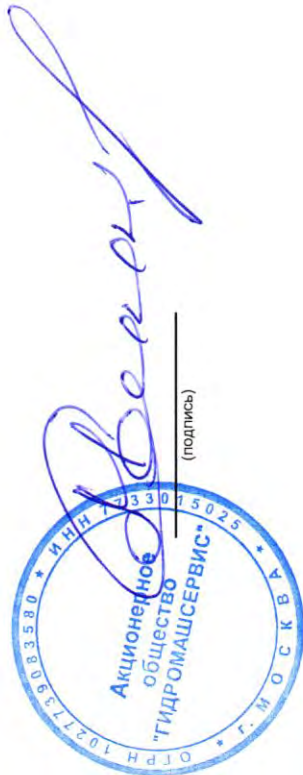
8.3. Оценочные обязательства							
Наименование показателя	За период		На начало года	Изменения за период			На конец периода
	период	год		признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего (отчетный год)	год	2025	280 029	269 687	(137 707)	(160 350)	251 669
Оценочные обязательства - всего (предыдущий год)	год	2024	38 779	288 450	(47 200)	-	280 029
в том числе: (группа)							
резерв на оплату отпусков	год	2025	48 034	68 325	(57 303)	-	59 056
резерв на оплату отпусков	год	2024	38 779	56 455	(47 200)	-	48 034
резерв на покрытие планируемых СМР	год	2025	-	-	-	-	-
резерв на покрытие планируемых СМР	год	2024	-	-	-	-	-
резерв на покрытие иных затрат	год	2025	159 106	106 307	-	(159 106)	106 307
резерв на покрытие иных затрат	год	2024	-	159 106	-	-	159 106
резерв на выплату вознаграждения по итогам года	год	2025	72 889	95 065	(80 404)	(1 244)	86 306
резерв на выплату вознаграждения по итогам года	год	2024	-	72 889	-	-	72 889

9. Обеспечения обязательств				
	На	На 31 декабря		
Наименование показателя	31.12.2025	2024	2023	
Полученные - всего	269 487	125 572	-	-
в том числе: (вид)				
основные средства	-	-	-	-
акции	-	-	-	-
поручительства	269 487	125 572	-	-
Выданные - всего	92 942 943	94 753 439	68 892 514	
в том числе: (вид)				
поручительства	92 942 943	94 753 439	68 892 514	
вексель	-	-	-	-
имущественное право	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности			
Наименование показателя	2025	2024	
Материальные затраты	9 975 519	8 117 992	
Затраты на оплату труда	654 240	609 252	
Отчисления на социальные нужды	156 622	135 565	
Амортизация	100 343	98 917	
Прочие затраты	962 199	1 137 028	
Итого по элементам	11 848 923	10 098 754	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(19 471)	35 388	
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 829 452	10 134 142	

11.1. Бюджетные средства		
Наименование показателя	2025	2024
Получено бюджетных средств -	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты						
Наименование показателя	За период		На начало года	Изменения за период		На конец периода
	период	год		получено	возвращено	
год	год	2025	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего (предыдущий год)	год	2024	-	-	-	-
в том числе: (наименование назначения за отчетный и предыдущий года)						
	год	2025	-	-	-	-



Управляющий директор
АО "ГИДРОМАШСЕРВИС"
" 31 " марта 2026 г.

М. О. Санкин
(доверенность № 67/23-ГМС от
14.09.2023 г.)
(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «ГИДРОМАШСЕРВИС» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Общая информация.....	3
1.2. Основная деятельность	3
1.3. Управление Обществом	4
2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. Основные средства	5
2.2. Финансовые вложения.....	6
2.3. Запасы	8
2.4. Денежные средства	8
2.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы	9
2.6. Задолженность покупателей и заказчиков.....	9
2.7. Оценочные обязательства.....	9
2.8. Признание доходов	10
2.9. Признание расходов	10
2.10. Налог на прибыль	10
2.11. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	11
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	11
3.1. Основные средства	11
3.2. Финансовые вложения.....	11
3.3. Запасы	12
3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	12
3.5. Уставный капитал и дивиденды	12
3.6. Добавочный и резервный капитал	15
3.7. Кредиты и займы	15
3.8. Оценочные обязательства.....	27
3.9. Выручка от продаж	27
3.10. Себестоимость проданных товаров (работ, услуг).....	29
3.11. Прочие доходы и расходы	30
3.12. Налог на прибыль	32
3.13. Обеспечения обязательств и платежей.....	34
3.14. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.....	36
3.15. Информация, связанная с использованием денежных средств	36
3.16. Информация по сегментам	36
3.17. Информация о связанных сторонах	37
3.18. Условные активы и обязательства.....	39
3.19. События после отчетной даты	40
3.20. Информация о рисках, связанных с приобретением размещенных эмиссионных ценных бумаг	40
3.21. Раскрытие информации о финансовых рисках	40
3.22. Прочие сведения	41

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Акционерное общество «ГИДРОМАШСЕРВИС», именуемое в дальнейшем Общество, создано по решению учредителей 05 января 1993 года и зарегистрировано Московской регистрационной палатой 18 января 1993 года (Регистрационный номер 435.076).

Юридический адрес Общества: , 109129, г.Москва, ул.8-я Текстильщиков, д.11, помещение 1, комната 34, офис 527.

Общество состоит на учете в инспекции ФНС №23 г. Москвы

Основной государственный регистрационный номер - 1027739083580

Общество имеет филиалы:

- в городе Ливны Орловской области (Филиал Общества в г. Ливны Орловской обл.);
- в Исламской республике Иран (HMS IRAN) зарегистрировано 07.11.2016

Общество имеет представительства:

- в Республике Казахстан (Представительство Общества в Республике Казахстан).
- в Республике Ирак (Представительство Общества в Республике Ирак).

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 году составила 182 человека (в 2024 году – 175 человек).

30 декабря 2024 года на основании пп.18 Указа Президента Российской Федерации от 25 апреля 2023 г. №302 в редакции Указа Президента от 30.12.2024 №1130 «О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление» (далее – Указ №302) акции Общества переданы во временное управление Федеральному агентству по управлению государственным имуществом (Росимущество).

Согласно п. 5 Указа Президента РФ от 25.04.2023 N 302 (ред. от 30.12.2024) "О временном управлении некоторым имуществом" временный управляющий осуществляет полномочия собственника движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставном (складочном) капитале российского юридического лица, имущественных прав (далее - имущество), находящихся во временном управлении, за исключением полномочий по распоряжению имуществом.

На основании Указа Президента Российской Федерации от 20 августа 2025 г. № 577 "О признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации", Указ Президента Российской Федерации от 30 декабря 2024 г. N 1130 "О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 25 апреля 2023 г. N 302, утратил силу с 20 августа 2025г. и акций АО «ГИДРОМАШСЕРВИС» выведены из временного управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество).

Информация о возможном влиянии указанных событий на деятельность Общества раскрыта ниже в разделе 3.22 настоящих пояснений.

1.2. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2025 году являлись:

- оптовая торговля широкой номенклатурой насосов, насосных агрегатов для перекачивания воды, а также взрывобезопасных, агрессивных, токсичных и других жидкостей, насосами для добычи нефти, широкой гаммой электродвигателей для нефтегазодобывающих и нефтехимических заводов и промышленных предприятий, а также предприятий городского коммунального хозяйства(ОКВЭД 46.69);
- выполнение шеф-монтажных, пусконаладочных работ, а также работ по ремонту и модернизации оборудования.

1.3. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров Общества;

Органами управления Общества являются:

- Управляющая компания, осуществляющая функции единоличного исполнительного органа Общества.
- Совет директоров Общества.

Состав совета директоров:

1. Первый заместитель руководителя дивизиона, Заместитель генерального директора Управляющей компании;
2. Заместитель генерального директора - Главный управляющий директор Бизнес-единицы Управляющей компании;
3. Старший юридический советник Управляющей компании;
4. Заместитель генерального директора – Главный управляющий директор дивизиона Управляющей компании;
5. Первый заместитель генерального директора Управляющей компании.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для достоверной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств, приведены ниже в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

У организации отсутствуют какие-либо признаки, факторы, в том числе финансовые, производственные, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности.

Организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31

декабря 2025 года. Курс ЦБ РФ на 31.12.2024 года за 1 доллар США – 78,2267 руб., за 1 евро – 92,0938 руб., за 100 казахских тенге 15,4978 руб., за 10000 узбекских сумов – 65,1650 руб., 10 турецких лир – 18,2377 руб., китайский юань – 13,4272 руб. (на 31.12.2024 года за 1 доллар США – 89,6883 руб., за 1 евро – 106,1028 руб., за 100 казахских тенге 19,4860 руб., за 10000 узбекских сумов – 76,6965 руб., 10 турецких лир – 28,9122 руб., китайский юань – 13,4272 руб.).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте производится на дату совершения операции и на отчетную дату, по мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов, за исключением тех, которые относятся к деятельности за рубежом и отражаются в составе добавочного капитала.

2.1. Основные средства

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и Федерального стандарта бухгалтерского учета «ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/18), . Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены. Объекты недвижимости, права собственности на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к учету в момент фактического получения независимо от факта государственной регистрации прав собственности.

После признания все объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации, а также за минусом суммы обесценения, отраженной в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», утвержденного на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2015 г. N 217н.

К элементам амортизации объектов основных средств относится: срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из следующих факторов:

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

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

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

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Дополнительно при определении срока полезного использования Общество может руководствоваться Классификатором основных средств, но факторы, приведенные выше являются приоритетными.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

В организации в 2025, 2024гг. применялись следующие сроки полезного использования основных средств по основным группам:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-2 года
Машины и оборудование	3-15 лет
Транспорт	7-10 лет

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

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом учитывается на счете 01.13 «Арендованное имущество» и отражается в бухгалтерском балансе по строке 11501 «Основные средства в организации». Стоимость права пользования активом погашается путем начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования принимается равным сроку аренды за исключением договоров с условием выкупа.

При первоначальном признании ставка дисконтирования рассчитана как средневзвешенная ставка по кредитному портфелю Общества и составила– 10,46%. В 2024-2025 гг. ставка дисконтирования изменялась и составила:

с 01.01.2024 – 12,16%,

с 01.05.2024 – 11,04%,

с 01.08.2024 – 20,6%,

с 01.01.2025 – 23,6%,

с 01.01.2026 – 17,19%.

С целью повышения достоверности и прозрачности бухгалтерской (финансовой) отчетности с 1 января 2025 года в бухгалтерской отчетности арендатора величина обязательств по аренде показывается за вычетом авансовых платежей по следующим основаниям. Согласно п.18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Согласно п.36,37 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» после даты начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде следующим образом:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;

- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей.

Таким образом, суммы перечисленного аванса (за вычетом суммы НДС), включаются в состав арендных платежей, поэтому обязательства по аренде отражаются за вычетом авансовых платежей.»

В таблице приведены ретроспективные корректировки по учету арендных обязательств.

тыс.руб.

	№ строки отчетности ф.1 /дата отчетности	данные отчетности	данные с учетом изменений (ретроспективное изменение)		разницы
		31.12.2024	31.12.2024	31.12.2025	+ -
актив	1230	10 906 539	10 877 132	9 488 035	-29 407
	12301	-	5 373 680	4 662 082	-29 408
	12321	5 403 088	-	-	-
пассив	1520	11 812 073	11 723 998	9 723 132	-88 075
	15206	272 013	183 938	185 015	-88 075

15208	.	-	-	-
1550	442	59 110	60 845	58 668

2.2. Финансовые вложения

Общество на каждую отчетную дату оценивает наличие объективного подтверждения того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению. Объективное подтверждение будет включать значительное или продолжительное снижение расчетной стоимости финансовых вложений ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого расчетная стоимость была меньше первоначальной стоимости.

Определение расчетной стоимости финансовых вложений основано на модели дисконтированных денежных потоков. Расчетная стоимость наиболее чувствительна к следующим существенным оценкам и допущениям, сделанным руководством Общества: ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

При наличии подтверждения обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей расчетной стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете финансовых результатах убытка от обесценения по данным инвестициям, включается в состав резерва под обесценение финансовых вложений (далее по тексту - ФВ).

Определение «значительности» и «продолжительности» требует применения суждения. Используя такое суждение, Общество среди прочих факторов оценивает период, в течение которого первоначальная стоимость инвестиции превышает ее расчетную стоимость, а также величину такого превышения.

В случае если дисконтированная стоимость денежных потоков на отчетную дату превышает учетную стоимость ФВ, это свидетельствует об отсутствии устойчивого снижения стоимости ФВ и признаков обесценения стоимости ФВ.

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях раскрывается в разрезе кредитных организаций и сроков размещения вкладов. Отдельно раскрывается информация о суммах денежных эквивалентов организации, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады до востребования сроком менее 3-х месяцев.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость.

По объектам финансовых вложений, учетная стоимость которых превышает стоимость соответствующей доли чистых активов, возможно проведение профессиональной независимой оценки или проведение собственными силами анализа на возможность существенного повышения его расчетной стоимости в дальнейшем. Анализ проводится методом финансового моделирования будущих дисконтированных денежных потоков.

Финансовые вложения учитываются по фактической стоимости, списываются при выбытии по единице учета. Единицей учета финансовых вложений по выданным займам является каждый выданный заем, по акциям – стоимость пакета акций одного эмитента.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (с учетом резерва под обесценение).

2.3. Запасы

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

фактическая себестоимость;

чистая стоимость продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаки обесценения имеют запасы, по которым, в частности, в течение отчетного года рыночная цена снизилась или произошло сужение рынков сбыта или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в цену товара в случае существенности таких расходов. Затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию, включаются в себестоимость товаров. При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости. Дополнительные расходы, связанные с приобретением товаров по импорту, при их несущественности, включаются в состав издержек обращения.

2.4. Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады до востребования сроком менее 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) свернуто отражены денежные потоки по договорам комиссии.

Оплата налоговых платежей (за исключением налога на прибыль) отражена Обществом по строке 4129 «Прочие платежи» раздела Денежные потоки от текущих операций.

Суммы денежных средств направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Величина денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств отражается по курсу на дату совершения операции.

Платежи в счет уплаты арендных обязательств, как основной суммы, так и процентов классифицированы Обществом, как денежные потоки по финансовой деятельности и в ОДДС включены в строку 4329 «Прочие платежи»

При отражении результатов валютно-обменных операций Общество руководствуется ФСБУ 4/2023, доходы (расходы) показаны свернуто.

2.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Активы, для отражения которых в бухгалтерском балансе не предусмотрены специальные строки, раскрываются в бухгалтерском балансе по строкам прочие внеоборотные или прочие оборотные активы в зависимости от срока погашения. По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются активы со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты, со сроком погашения менее 12 месяцев – по статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. К указанным активам, в зависимости от срока погашения, в частности, относятся НДС, начисленный при получении предварительной оплаты или по отгрузке, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, по договорам, предусматривающим, создание, куплю-продажу или поставку активов, которые предполагается использовать в качестве основных средств или других внеоборотных активов, иные активы, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом..

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Задолженность по авансам в балансе отражена за вычетом НДС.

В Табличных пояснениях т.7.1 и т.7.2. данные в колонках поступление и выбытие раскрываются с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично по кредиторской задолженности - данные раскрываются с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от следующих критериев:

- оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
- оценки финансового состояния (платежеспособности) должника.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в течение квартала (года), переносится на следующий квартал (год), если необходимость создания резерва и его величина будет подтверждена результатами ежеквартальной инвентаризации.

2.7. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

Оценочное обязательство формируется также в связи с предъявленными Обществу исками, гарантийными обязательствами и иными, предусмотренными ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате не использованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

2.8.Признание доходов

Доходами по обычным видам деятельности Общество признает, в частности, продажу товаров и готовой продукции, ремонт и сервис оборудования; вознаграждение по договорам комиссии и агентским договорам; строительно-монтажные работы; аренду (субаренда, лизинг) и иную аналогичную деятельность.

Доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств и все остальные поступления, включая продажу материалов и возвратных отходов, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере перехода право собственности на продукцию (товар) от Общества к покупателю или по мере принятия работы заказчиком (оказанию услуги). Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от подрядных работ формируется способом «по мере готовности», организация использует способ определения степени завершенности работ по договорам подряда на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. При применении способа «по мере готовности» в каждом отчетном периоде определение выручки по договору и финансового результата по договору производится с учетом выручки по договору и расходов по договору, признанных в предыдущие отчетные периоды по указанному договору. При этом выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

2.9.Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы, за исключением расходов на транспортировку товаров, приходящихся на остаток товаров на конец каждого месяца, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на шеф-монтаж и пуско-наладку оборудования, включенные в стоимость реализуемого оборудования, в бухгалтерском учете Общества отражаются в составе коммерческих расходов в качестве расходов на продажу данного оборудования.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.10.Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02, в соответствии с которым текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Разницы по расходам в виде резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение запасов и финансовых вложений, которые начисляются в бухгалтерском учете и не начисляются в налоговом учете, классифицируются временными разницами с формированием отложенного налогового актива.

Постоянные различия возникают в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, единовременных выплат социального характера и прочих расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства Общества вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки, так как фактические данные могут существенно отличаться от прогнозируемых.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки основаны на исходных данных, которыми Общество располагало на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Обществу. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении объектов основных средств и прав пользования активом (в соответствии с ФСБУ 25/2018) раскрыта в табл. 4.1. Наличие и движение основных средств.

В 2025 году признаки обесценения основных средств и прав пользования активом отсутствовали.

Права пользования активами включают в себя аренду офисных и складских помещений и другие. Ограничений в отношении использования объектов арендованного имущества в договорах аренды не предусмотрено.

3.2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табл. 5.1. Наличие и движение финансовых вложений.

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. отражена стоимость акций, не котируемых на рынке ценных бумаг, долей следующих обществ, а также суммы долгосрочных выданных займов:

Наименование	Первоначальная стоимость		Величина резерва под обесценение		Балансовая стоимость	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024
АКЦИИ, в т.ч.	9 293 498	9 289 480	786 204	786 204	8 507 294	8 503 276
Дочернее Общество	8 169 400	8 169 400	163 157	163 157	8 006 243	8 006 243
Зависимое Общество	345 194	345 194	345 194	345 194	-	-
Менее 20%	778 904	774 886	277 853	277 853	501 051	497 033

тыс.руб.

ДОЛИ в уставном капитале, в т.ч.	450 411	450 411	276 465	276 465	173 946	173 946
Дочернее Общество	276 466	276 466	276 465	276 465	1	1
Зависимое Общество	173 945	173 945	-	-	173 945	173 945
Менее 20%	-	-	-	-	-	-
ЗАЙМЫ выданные, в т.ч. сроком погашения	2 803 040	5 507 870	393 517	453 378	2 409 523	5 054 492
От 1 года до 3- лет	2 803 040	5 507 870	393 517	453 378	2 409 523	5 054 492
в т.ч. связанным сторонам	2 409 523	5 054 492	-	-	2 409 523	5 054 492
Итого	12 546 949	15 247 761	1 456 186	1 516 047	11 090 763	13 731 714

Сумма резерва под обесценение на 31.12.2025 года составляет 1 456 186 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 1 516 047 тыс. руб.).

3.3.Запасы

Информация о запасах раскрыта в табл. 6.1. Наличие и движение запасов.

По состоянию на 31.12.2025 сумма авансов, уплаченных сторонним организациям по договорам приобретения запасов, составила 6 417 794 тыс. руб., на 31.12.2024 – 6 652 459 тыс. руб.

В отношении запасов, оцененных по покупной стоимости и раскрытых в таблице 6.2. Запасы в залоге, ограничений не имеется.

3.4.Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в таблицах:

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2. Прссроченная дебиторская задолженность

8.1. Наличие и движение обязательств

8.2. Прссроченные обязательства

3.5.Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 и на 31.12.2024г. года полностью оплачен и состоит из:

тип акций	общее количество, шт.	общая номинальная стоимость (руб.)
Обыкновенные именные бездокументарные акции	3 000	300 000 000,00
Привилегированные именные бездокументарные акции	70	7 000 000,00
Привилегированные именные бездокументарные акции типа А	100	10 000 000,00

Права, предоставляемые акционерам.

Общие права акционера-владельца акций всех категорий (типов):

свободно переуступать принадлежащие ему акции;
получать долю чистой прибыли (дивиденды), подлежащую распределению между акционерами в порядке, предусмотренном настоящим уставом, в зависимости от категории (типа) принадлежащих ему акций;
получать часть стоимости имущества Общества (ликвидационная стоимость), оставшегося после ликвидации Общества, пропорционально числу имеющихся у него акций соответствующей категории (типа), в порядке, установленном настоящим уставом;
иметь свободный доступ к документам Общества, в объеме и в порядке, предусмотренном уставом, и получать их копии за плату;
передавать все или часть прав предоставляемых акций соответствующей категории (типа) своему представителю (представителям) на основании доверенности;
обращаться с исками в суд;
осуществлять иные права, предусмотренные настоящим уставом, законодательством, а также решениями общего собрания акционеров Общества, принятыми в соответствии с его компетенцией.

Обыкновенные акции.

Все обыкновенные акции Общества имеют одинаковую номинальную стоимость, являются именными и предоставляют акционерам их владельцам одинаковый объем прав.

Обыкновенные акции Общества являются голосующими акциями по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров Общества.

Акционеры - владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов только после владельцев привилегированных акций, размер дивидендов по которым определен в уставе Общества.

Акционеры - владельцы обыкновенных акций участвуют в распределении имущества Общества в случае его ликвидации в порядке третьей очереди, после выплат по акциям, которые должны быть выкуплены в соответствии с действующим законодательством РФ (первая очередь), после выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной уставом Общества ликвидационной стоимости по привилегированным акциям (вторая очередь).

Привилегированные акции.

Привилегированные именные бездокументарные акции (без типа) номинальной стоимостью 100 000 (сто тысяч) рублей каждая.

Привилегированные именные бездокументарные акции (без типа) предоставляют их владельцам право получения дивидендов. Размер дивиденда, приходящийся на каждую привилегированную акцию (без типа), определяется в следующем порядке: 5 (пять) процентов чистой прибыли Общества по итогам отчетного периода делится на число привилегированных акций (без типа).

Привилегированные акции (без типа) дают их владельцам право на получение ликвидационной стоимости в размере номинальной стоимости таких акций.

Владельцы привилегированных акций (без типа) имеют право второй очереди по отношению к владельцам иных типов привилегированных акций Общества на получение объявленных дивидендов и ликвидационной стоимости.

Привилегированные именные бездокументарные акции типа А номинальной стоимостью 100 000 (сто тысяч) рублей каждая.

Общество вправе выпустить привилегированные именные бездокументарные акции типа А номинальной стоимостью 100 000 (сто тысяч) рублей каждая.

Привилегированные именные бездокументарные акции типа А предоставляют их владельцам право получения дивидендов. Размер дивиденда, приходящийся на каждую привилегированную акцию типа А, определяется в следующем порядке: 80 (восемьдесят) процентов чистой прибыли Общества по итогам отчетного периода делится на число привилегированных акций типа А.

Привилегированные акции типа А предоставляют их владельцам право на получение ликвидационной стоимости в размере номинальной стоимости таких акций.

Владельцы привилегированных акций типа А имеют право первой очереди по отношению к владельцам привилегированных акций (без типа) Общества на получение объявленных дивидендов и ликвидационной стоимости.

Привилегированные акции Общества одного типа имеют одинаковую номинальную стоимость и предоставляют акционерам - их владельцам одинаковый объем прав.

Акционеры - владельцы привилегированных акций имеют право принимать участие в общих собраниях акционеров Общества без права голоса, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

Акционер - владелец привилегированных акций имеет первоочередное право по сравнению с владельцами обыкновенных акций в получении:

дивидендов в размерах и порядке, предусмотренных настоящим уставом;

начисленных, но не выплаченных дивидендов при ликвидации Общества и доли стоимости имущества (ликвидационной стоимости), остающегося после его ликвидации.

Общество не выпускало привилегированные акции определенных типов или иные ценные бумаги, предоставляющие их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок. В связи с этим разведенная прибыль/убыток на акцию не рассчитывается.

В 2025 году решений о выплате дивидендов не принималось. На 31.12.2024 сумма невыплаченных дивидендов составила – 70 000 тыс. руб. и была выплачена в феврале 2025 года.

Движение обыкновенных акций организации за 2025 год:

Дата	Количество акций, шт.	Номинал акций, руб.
31.12.2023 г.	3 000	100 000
31.12.2024 г.	3 000	100 000
31.12.2025 г.	3 000	100 000

Показатели отчета о финансовых результатах за 2025 год:

Наименование	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 728 143	5 244 845
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3 000	3 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)*	576	1 748

Сумма дивидендов в расчете на одну акцию в 2024-2025гг.:

Тип акций	Начислено дивидендов на 1 акцию		Начислено дивидендов		Выплачено дивидендов	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Привилегированные именные бездокументарные акции типа А	-	58 544	-	5 854 400	70 000	5 784 400
Привилегированные именные бездокументарные акции	-	-	-	-	-	-
Обыкновенные именные бездокументарные акции	-	-	-	-	-	-

*Справочно:

Базовая прибыль в расчете на 1 акцию определена на основе следующей формулы:

$БП = ЧП(УБ) / СРК-во$,

где:

БП — базовая прибыль в расчете на 1 акцию;

ЧП(УБ) — чистая прибыль/убыток за год;

СРК-во — средневзвешенное число обыкновенных акций Общества, которые обращались на рынке за год.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

3.6.Добавочный и резервный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31.12.2025 отражены:

- курсовые разницы по деятельности за пределами Российской Федерации –18 573 тыс. руб.;
- разница между продажной и номинальной стоимостью акций –623 993тыс. руб.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31.12.2024 отражены:

- курсовые разницы по деятельности за пределами Российской Федерации –11 225 тыс. руб.;
- разница между продажной и номинальной стоимостью акций –623 993тыс. руб..

По строке 1360 «Резервный капитал» на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отражено:

- специальный фонд для выплаты дивидендов по привилегированным акциям – 22 600 тыс. руб.

3.7.Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах раскрыта в таблице 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям (облигациям) отражаются обособленно от вексельной суммы (номинальной стоимости облигации) как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Заемные средства на создание/приобретение инвестиционных активов не привлекались. Проценты за пользование заемными средствами отражены в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах.

Информация о рисках ликвидности см. ниже разделы 2.18 -2.19

Долгосрочные кредиты и займы.

2025 год

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2024	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
Облигационные займы	2034	3 493 830	-	31 223	3 000 000
Облигационные займы	2035	-	4 000 000	-	4 000 000
Кредиты	2027	1 355 168	1 003 057	1 355 168	1 003 057
Итого		4 848 998	10 003 057	1 386 391	8 003 057

2024 год

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2023	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
Облигационные займы	2030	3 580 534	3 086 704	3 173 408	3 493 830
Кредиты	2026	4 353 308	2 710 335	5 708 475	1 355 168
Займы от организаций	2025	1 500	-	1 500	-
Итого		7 935 342	5 797 039	8 883 383	4 848 998

Информация об Облигационном займе - Государственный регистрационный номер выпуска облигаций № 4B02-02-17174-Н от 06.06.2012.

14 июля 2020 согласно приказу б/н от 09.07.2020 Общество размещает биржевые облигации серии БО-02 в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. на общую сумму 3 млрд рублей со сроком погашения в 3640-й день (идентификационный номер выпуска 4B02-02-17174-Н от 06.06.2012).

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Облигации имеют 6 (Шесть) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Сто восемьдесят два) дня.

Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.

Приказом по АО «ГИДРОМАШСЕРВИС» №10-осн от 09 июля 2020 установлена процентная ставка по первому купону по Облигациям серии БО-02 в размере 8,15 % процентов годовых, что соответствует величине купонного дохода в размере 40 рубля 64 копейки на одну Облигацию серии БО-02. В соответствии с приказом №10-осн от 09 июля 2020 процентные ставки по второму, третьему, четвертому, пятому и шестому купонным периодам установлены равными процентной ставке по первому купонному периоду для Облигаций серии БО-02.

14 июля 2020 было осуществлено первичное размещение на торгах ПАО Московская биржа биржевых Облигаций.

12 января 2021г. произведена выплата первого купона 121 920 000 рублей.

07 июля 2021г. произведена выплата второго купона 121 920 000 рублей.

10 января 2022г. произведена выплата третьего купона 121 920 000 рублей.

11 июля 2022г. произведена выплата четвертого купона 121 920 000 рублей.

14.09.22 приказом 231/1-осн принято решение о досрочном погашении облигаций путем выкупа облигаций серии БО-02 в количестве 1 492 483 штук по цене 991,5 руб. на общую сумму 1 479 796,894 тыс. рублей.

09 января 2023г. произведена выплата пятого купона 61 265 490 рублей.

11 июля 2023г. произведена выплата шестого купона 61 265 490 рублей.

11 июля 2023 досрочно, во исполнение приказа 12-осн от 13.06.23г., был погашен облигационный заем по договору 4B02-01-17174-Н от 06.06.2012, выкупом акции в количестве 1 507 517 штук по цене номинала 1000 руб. на общую сумму 1 507 517 тыс. рублей.

Информация об Облигационном займе - Государственный регистрационный номер выпуска облигаций № 4B02-03-17174-Н от 06.06.2012.

02 октября 2020 согласно приказу № 18-осн от 30.09.2020 Общество размещает биржевые облигации серии БО-03 в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. на общую сумму 3 млрд. рублей со сроком погашения в 3640-й день (идентификационный номер выпуска 4B02-03-17174-Н от 06.06.2012).

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Длительность каждого из первых шести купонных периодов устанавливается равной 182 (Сто восемьдесят два) дня: Дата начала седьмого купонного периода 29.09.2023; дата окончания: 29.03.2024, дата начала восьмого купонного периода: 29.03.2024; дата окончания: 27.09.2024.

Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.

Приказом по АО «ГИДРОМАШСЕРВИС» № 19-осн от 30 сентября 2020 установлена процентная ставка по первому купону по Облигациям серии БО-03 в размере 7,95 % процентов годовых, что соответствует величине купонного дохода в размере 39 рубля 64 копейки на одну Облигацию серии БО-03. В соответствии с приказом №19-осн от 09 сентября 2020 процентные ставки по второму, третьему, четвертому, пятому и шестому купонным периодам установлены равными процентной ставке по первому купонному периоду для Облигаций серии БО-03. Приказом по АО «ГИДРОМАШСЕРВИС» № 17-осн от 21 сентября 2023 установлена процентная ставка по седьмому и восьмому купонам по Облигациям серии БО-03 в размере 12,5 % процентов годовых, что соответствует величине купонного дохода в размере 62 рубля 33 копейки на одну Облигацию серии БО-03.

Первичное размещение было осуществлено на торгах ПАО Московская биржа биржевых Облигаций 02 октября 2020.

02 апреля 2021г. произведена выплата первого купона 118 920 000 рублей.

01 октября 2021г. произведена выплата второго купона 118 920 000 рублей.

01 апреля 2022г. произведена выплата третьего купона 118 920 000 рублей.

14.09.22 приказом 231/2-осн принято решение о досрочном погашении облигаций путем выкупа облигаций серии БО-03 в количестве 1 475 427 штук по цене 985,5 руб. на общую сумму 1 407 668,412 тыс. рублей.

30 сентября 2022г. произведена выплата четвертого купона 60 434 074 рублей.

31 марта 2023г. произведена выплата пятого купона 60 434 074 рублей.

29 сентября 2023г. произведена выплата шестого купона 60 434 074 рублей.

21.09.23 приказом 17-осн принято решение о досрочном погашении облигаций путем выкупа облигаций серии БО-03. Выкуплено 944 039 штук облигаций по цене номинала 1000 руб. на общую сумму 944 039 000 тыс. рублей. Облигации размещены на счете депо Эмитента.

29 марта 2024г. произведена выплата седьмого купона 36 184 684,22 рублей (размер купонного дохода 62,33 руб.*580 534 шт.)

27 сентября 2024г. произведена выплата восьмого купона 36 184 684,22 рублей (размер купонного дохода 62,33 руб.*580 534 шт.)

18.09.24 приказом 22-осн принято решение о досрочном погашении облигаций путем выкупа облигаций серии БО-03. Выкуплено 86 704 штук облигаций по цене номинала 1000 руб. на общую сумму 86 704 000 тыс. рублей. Облигации размещены на счете депо Эмитента.

28 марта 2025г. произведена выплата девятого купона 49 249 665,90 рублей (размер купонного дохода 99,73 руб.*493 830 шт.)

26 сентября 2025г. произведена выплата десятого купона 49 249 665,90 рублей (размер купонного дохода 99,73 руб.*493 830 шт.)

16.09.25 приказом 30-осн принято решение о досрочном (01.10.25) погашении облигаций путем выкупа облигаций серии БО-03 и установлен купонный доход по одиннадцатому купону 16%. Выкуплено 31 223 штук облигаций по цене номинала 1000 руб. на общую сумму 31 223 000 тыс. рублей. Одиннадцатый купон оплачен по выкупленным облигациям в сумме 68 378,37 руб.

Облигации размещены на счете депо Эмитента.

Информация об Облигационном займе в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р. Государственный регистрационный номер выпуска облигаций № **4B02-01-17174-H-001P** от **27.12.2022**.

29 декабря 2022 согласно приказу № 30-осн от 23.12.2022 Общество размещает биржевые облигации серии 001Р-01 в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. на общую сумму 3 млрд рублей со сроком погашения в 1092-й день (регистрационный номер выпуска облигаций № 4B02-01-17174-H-001P от 27.12.2022. Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Всего установлено 12 купонных периодов. Длительность каждого купонного периода устанавливается равной 91 (Девяносто один) день. Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом и управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.

Приказом по АО «ГИДРОМАШСЕРВИС» № 30-осн от 23.12.2022 установлена процентная ставка по первому купону по Облигациям 12,00 % процентов годовых, что соответствует величине купонного дохода в размере 29 рублей 92 копейки на одну Облигацию серии 001Р. В соответствии с приказом №30-осн от 23.12.2022 процентные ставки по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому, седьмому, восьмому, девятому, десятому, одиннадцатому и двенадцатому купонным периодам установлены равными процентной ставке по первому купонному периоду.

Первичное размещение было осуществлено на торгах ПАО Московская биржа биржевых Облигаций 29 декабря 2022.

30 марта 2023г. произведена выплата первого купона 89 760 000 рублей.

29 июня 2023г. произведена выплата второго купона 89 760 000 рублей.

28 сентября 2023г. произведена выплата третьего купона 89 760 000 рублей.

28 декабря 2023г. произведена выплата четвертого купона 89 760 000 рублей.

28 марта 2024г. произведена выплата пятого купона 89 760 000 рублей.

28 июня 2024г. произведена выплата шестого купона 89 760 000 рублей.

2 сентября 2024г. произведена выплата седьмого купона 89 760 000 рублей.

26 декабря 2024г. произведена выплата восьмого купона 89 760 000 рублей.

27 марта 2025г. произведена выплата девятого купона 89 760 000 рублей.

26 июня 2025г. произведена выплата десятого купона 89 760 000 рублей.
25 сентября 2025г. произведена выплата одиннадцатого купона 89 760 000 рублей.
25 декабря 2025г. произведена выплата двенадцатого купона 89 760 000 рублей.
25 декабря 2025г. облигационный заем рамках Программы биржевых облигаций серии 001P (номер выпуска облигаций № **4B02-01-17174-H-001P от 27.12.2022**) **погашен полностью в срок** на сумму 3 000 000 000 рублей.

Информация об Облигационном займе в рамках Программы биржевых облигаций серии 001P-02. Государственный регистрационный номер выпуска облигаций № **4B02-02-17174-001P от 20.03.2024**.

12 апреля 2024 согласно приказу № 06-осн от 09.04.2024 Общество размещает биржевые облигации серии 001P-02 в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. на общую сумму 3 млрд рублей со сроком погашения в 3630-й день (регистрационный номер выпуска облигаций № 4B02-02-17174-001P от 20.03.2024). Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Всего установлено 36 купонных периодов. Дата начала первого купонного периода 12.04.2024.

Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.

Приказом по АО «ГИДРОМАШСЕРВИС» № 07-осн от 10 апреля 2024 установлена процентная ставка по первому купону по Облигациям серии 001P-02 в размере 15,25 % процентов годовых, что соответствует величине купонного дохода в размере 12 рубля 53 копейки на одну Облигацию серии 001P-02. Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. В соответствии с приказом №7-осн от 10 апреля 2024 процентные ставки по второму-тридцать шестому купонным периодам установлены равными процентной ставке по первому купонному периоду для Облигаций серии 001P-02.

12 мая 2024г. произведена выплата первого купона 37 590 000 рублей.

11 июня 2024г. произведена выплата второго купона 37 590 000 рублей.

11 июля 2024г. произведена выплата третьего купона 37 590 000 рублей.

12 августа 2024г. произведена выплата четвертого купона 37 590 000 рублей.

9 сентября 2024г. произведена выплата пятого купона 37 590 000 рублей.

9 октября 2024г. произведена выплата шестого купона 37 590 000 рублей.

8 ноября 2024г. произведена выплата седьмого купона 37 590 000 рублей.

8 декабря 2024г. произведена выплата восьмого купона 37 590 000 рублей.

9 января 2025г. произведена выплата девятого купона 37 590 000 рублей.

6 февраля 2025г. произведена выплата десятого купона 37 590 000 рублей.

10 марта 2025г. произведена выплата одиннадцатого купона 37 590 000 рублей.

07 апреля 2025г. произведена выплата двенадцатого купона 37 590 000 рублей.

07 мая 2025г. произведена выплата тридцатого купона 37 590 000 рублей.

06 июня 2025г. произведена выплата четырнадцатого купона 37 590 000 рублей.

07 июля 2025г. произведена выплата пятнадцатого купона 37 590 000 рублей.

05 августа 2025г. произведена выплата шестнадцатого купона 37 590 000 рублей.

04 сентября 2025г. произведена выплата семнадцатого купона 37 590 000 рублей.

06 октября 2025г. произведена выплата восемнадцатого купона 37 590 000 рублей.

04 ноября 2025г. произведена выплата девятнадцатого купона 37 590 000 рублей.

03 декабря 2025г. произведена выплата двадцатого купона 37 590 000 рублей.

12 января 2026г. произведена выплата двадцать первого купона 37 590 000 рублей.

02 февраля 2026г. произведена выплата двадцать второго купона 37 590 000 рублей.

03 марта 2026г. произведена выплата двадцать третьего 37 590 000 рублей.

Информация об Облигационном займе в рамках Программы биржевых облигаций серии 001P Государственный регистрационный номер выпуска облигаций № **4B02-03-17174-H-001P от 23.05.2025**.

04 июня 2025 согласно приказу № 10/2-осн от 30.05.2025 Общество размещает биржевые облигации серии 001P в количестве 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. на общую сумму 5 млрд рублей со сроком погашения в 3630-й день (регистрационный номер выпуска облигаций № 4B02-03-17174-H-001P от 23.05.2025). Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Всего установлено 18 купонных периодов. Дата начала первого купонного периода 04.06.2025 .

Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента. Приказом по АО «ГИДРОМАШСЕРВИС» № 10/2-осн от 30 мая 2025 установлена процентная ставка по первому купону по Облигациям серии 001Р в размере 25 % процентов годовых, что соответствует величине купонного дохода в размере 20 рубля 55 копеек на одну Биржевую Облигацию серии 001Р. Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. В соответствии с приказом №10/02-осн установлен размер премии, используемой для определения процентных ставок по купонным периодам Биржевых облигаций со второго по восемнадцатый включительно, в размере 4% процента годовых.

Порядок расчета процентных ставок по купонным периодам Биржевых облигаций серии 001Р Государственный регистрационный номер выпуска облигаций № 4B02-03-17174-Н-001Р от 23.05.2025. со второго по восемнадцатый включительно:

$C_i = C_k(i) + 4\%$, где

C_i – размер процентной ставки по i -му купону, проценты годовых;

$C_k(i)$ – действующее значение ключевой ставки Банка России по состоянию на пятый рабочий день, предшествующий дате начала i -го купонного периода, публикуемое на официальном сайте Банка России в сети «Интернет», проценты годовых;

i – порядковый номер купонного периода ($i=2, 3, \dots, 18$).

04 июля 2025г. произведена выплата первого купона 102 750 000 рублей

04 августа 2025г. произведена выплата второго купона 98 650 000 рублей

03 сентября 2025г. произведена выплата третьего купона 90 400 000 рублей

02 октября 2025г. произведена выплата четвертого купона 90 400 000 рублей

02 ноября 2025г. произведена выплата пятого купона 86 300 000 рублей

01 декабря 2025г. произведена выплата шестого купона 84 250 000 рублей

12 января 2026г. произведена выплата седьмого купона 84 250 000 рублей

31 января 2026г. произведена выплата восьмого купона 82 200 000 рублей

02 марта 2026г. произведена выплата девятого купона 82 200 000 рублей

Информация об Облигационном займе в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р-4 Государственный регистрационный номер выпуска облигаций № **4B02-04-17174-Н-001Р от 08.07.2025.**

23 июля 2025 согласно приказу № 18-осн от 18.07.2025 Общество размещает биржевые облигации серии 001Р в количестве 1 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. на общую сумму 1 млрд рублей со сроком погашения 01.07.2035 в 3630-й день (регистрационный номер выпуска облигаций № 4B02-04-17174-Н-001Р от 08.07.2025). Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Всего установлено 24 купонных периодов. Дата начала первого купонного периода 23.07.2025. Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.

Приказом по АО «ГИДРОМАШСЕРВИС» № 18-осн от 18 июля 2025 установлена процентная ставка по первому купону по Облигациям серии 001Р-04 в размере 17,00 % процентов годовых, что соответствует величине купонного дохода в размере 13 рубля 97 копейки на одну Облигацию серии 001Р-04.

22 августа 2025г. произведена выплата первого купона 13 970 000 рублей

22 сентября 2025г. произведена выплата второго купона 13 970 000 рублей

21 октября 2025г. произведена выплата третьего купона 13 970 000 рублей

20 ноября 2025г. произведена выплата четвертого купона 13 970 000 рублей

22 декабря 2025г. произведена выплата пятого купона 13 970 000 рублей

19 января 2026г. произведена выплата пятого купона 13 970 000 рублей

28 февраля 2026г. произведена выплата пятого купона 13 970 000 рублей

Информация об Облигационном займе в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р-05 Государственный регистрационный номер выпуска облигаций № **4B02-05-17174-Н-001Р от 08.07.2025.**

23 июля 2025 согласно приказу № 19-осн от 18.07.2025 Общество размещает биржевые облигации серии 001Р-5 в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. на общую сумму 3 млрд рублей со сроком погашения 01.07.2035 в 3630-й день (регистрационный номер выпуска облигаций № 4B02-05-17174-Н-001Р от 08.07.2025). Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный

период. Всего установлено 24 купонных периодов. Дата начала первого купонного периода 23.07.2025. Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.

Приказом по АО «ГИДРОМАШСЕРВИС» № 19-осн от 18 июля 2025 установлена процентная ставка по первому купону по Облигациям серии 001P-05 в размере 19,11% процентов годовых, что соответствует величине купонного дохода в размере 19 рубля 11 копеек на одну Облигацию серии 001P-05.

Порядок расчета процентных ставок по купонным периодам Биржевых облигаций серии 001P-5 Государственный регистрационный номер выпуска облигаций № 4B02-05-17174-H-001P от 08.07.2025.

со 2 второго по 24 (двадцать четвертый) включительно, проценты годовых:

$C_i = C_k(i) + 3,25\%$, где

C_i – размер процентной ставки по i -му купону, проценты годовых;

$C_k(i)$ – действующее значение ключевой ставки Банка России по состоянию на пятый рабочий день, предшествующий дате начала i -го купонного периода, публикуемое на официальном сайте Банка России в сети «Интернет», проценты годовых;

i – порядковый номер купонного периода ($i=2, 3, \dots, 24$);

В случае, если на дату расчета значения C_i ключевая ставка Банка России не будет определена, то в качестве значения $C_k(i)$ принимается последнее опубликованное значение ключевой ставки Банка России или иная аналогичная ставка, определенная Банком России. Информация о значении Ключевой ставки Банка России размещена на официальном сайте Банка России в информационно-коммуникационной сети «Интернет» по адресу <http://www.cbr.ru>.

22 августа 2025г. произведена выплата первого купона 57 330 000 рублей

22 сентября 2025г. произведена выплата второго купона 52 410 000 рублей

22 октября 2025г. произведена выплата третьего купона 49 920 000 рублей

20 ноября 2025г. произведена выплата четвертого купона 49 920 000 рублей

22 декабря 2025г. произведена выплата пятого купона 48 690 000 рублей

19 января 2026г. произведена выплата шестого купона 48 690 000 рублей

18 февраля 2026г. произведена выплата седьмого купона 47 460 000 рублей

Краткосрочные кредиты и займы.

2024 год

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2023	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
Облигационные займы	25.12.2025	-	3 000 000	-	3 000 000
Кредиты	31.12.2025	1 516 924	3 722 448	1 516 924	3 722 448
Займы от организаций	-	-	1 500	1 500	-
Проценты по займам/кредитам	31.12.2025	27 213	1 505 263	1 467 028	65 448
Итого		1 544 137	8 229 215	2 985 457	6 787 896

2025 год

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2024	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
Облигационные займы	31.12.2026	3 000 000	8 462 607	6 000 000	5 462 607

Кредиты	30.06.2026	3 722 448	4 760 949	5 077 615	3 405 782
Проценты по займам/кредитам	31.12.2026	65 448	2 676 418	2 569 332	172 534
Итого		6 787 896	10 437 367	13 646 947	9 040 923

По кредитам, полученным в банках, поручителями выступают связанные стороны Общества.

Согласно финансовым ожиданиям менеджмента Общество имеет все возможности погасить краткосрочные обязательства в виде кредита и облигационного займа на сумму 8 868 389 тыс. руб. из собственных средств и посредством рефинансирования.

На дату подписания бухгалтерской отчетности Обществу доступны свободные банковские лимиты на сумму 8,3 млрд. руб. и лимит в рамках зарегистрированной 20.02.2026г. программы облигаций – 26 млрд. руб.

Информация о недополученных суммах займов и кредитов

Условиями кредитных договоров, предусмотренны лимиты, рассчитываемые по группе связанных сторон.

Информация о сумме кредитов недополученных на отчетную дату 31.12.2024г. в соответствии с условиями кредитных договоров, а также о существующих ограничениях по кредитным договорам:

№ п/п	ВИД кредитора	ВИД договора	Дата открытия кредитной линии (получения кредита)	Дата погашения кредита (по договору)	Размер кредитной линии (максимальный размер кредитной задолженности), тыс. руб.	Вид обеспечения	Процентная ставка	Фактическая сумма задолженности связанных сторон на отчетную дату, тыс. руб.	Свободный остаток лимита на отчетную дату	Суммы открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий с указанием ограничений по использованию	Суммы кредитов (займов), недополученных по состоянию на отчетную дату
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	БАНК	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ	26.11.2024	25.11.2031	13 000 000	поручительств о связанных сторон	23,60%	1 355 167	6 304 581 тыс. руб. Общий остаток лимита для связанных сторон по кредитным соглашениям	Ограничения: 1) Общий срок привлечения кредитов (период в который возможно привлечь кредитные средства) - до 26.10.2031г. 2) совокупная единовременная сумма задолженности по основному долгу по соглашению и по основному долгу по кредитным соглашениям, заключенным между БАНКОМ и связанными сторонами не может превышать 13 млрд.руб.	Факт недополучения средств отсутствует.
2	БАНК	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ	21.06.2017	15.11.2028	10 000 000	поручительств о связанных сторон	11,00% 12,00% 10,95%	1 472 447 250 000 2 000 000	1 697 572 тыс. руб. Общий остаток лимита для связанных сторон по кредитным соглашениям	Ограничения: Совокупная единовременная сумма задолженности по основному долгу по соглашению и по основному долгу по кредитным соглашениям, заключенным между БАНКОМ и связанными сторонами не может превышать 10 млрд.руб.	Факт недополучения средств отсутствует.

3	БАНК	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ	25.05.2018	08.12.2026	3 396 292	поручительств о связанных сторонах	устанавлива ется в момент предостав ления кредита	-	3 396 292 тыс. руб. Общий остаток лимита для связанных сторон по кредитным соглашениям	Ограничения: 1) срок предоставления кредитов до 08.06.2026 2) Совокупная сумма основного долга по кредитам в рамках соглашения и сумма основного долга по соглашениям, заключенным между БАНКОМ и связанными сторонами не может превышать сумму в российских рублях, эквивалентную 40 000 000,00 евро по курсу Банка России на «10» мая 2023 года, а именно 3 396 292 тыс. руб.	Факт недополучения средств отсутствует.
4		Облигацион- ный займ серия БО-03	02.10.2020	20.09.2030	3 000 000	поручительств о связанных сторонах	20,00%	493 830	-	Общий объем выпуска облигаций составил 3 000 000 000 руб. Привлечение средств выполнено на сумму выпущенных облигаций.	Факт недополучения средств отсутствует.
5		Облигацион ный займ серия 001Р-01	29.12.2022	25.12.2025	3 000 000	обеспечение в виде публичных безотзывных оферт связанных сторон	12,00%	3 000 000	-	Общий объем выпуска облигаций составил 3 000 000 000 руб. Привлечение средств выполнено на сумму выпущенных облигаций.	Факт недополучения средств отсутствует.
6		Облигацион- ный займ серия 001Р-02	12.04.2024	21.03.2034	3 000 000	обеспечение в виде публичных безотзывных оферт связанных сторон	15,25%	3 000 000	-	Общий объем выпуска облигаций составил 3 000 000 000 руб. Привлечение средств выполнено на сумму выпущенных облигаций.	Факт недополучения средств отсутствует.
7	БАНК	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ	27.11.2020	23.10.2028	-	Поручительст- во связанных сторон	Устанавли- вается в момент предостав- ления кредита	-	-	Ограничения: 1) окончание периода использования кредитной линии (право на получение кредитов) - до 23.09.2028 включительно; 2) совокупная единовременная сумма задолженности по основному долгу по соглашению и по основному долгу по кредитным соглашениям, заключенным между БАНКОМ и связанными сторонами не может превышать 2 млрд руб. (с 01.04.2022 г. лимит задолженности по кредитной линии снижен и установлен в размере 0,00 руб.)	Предоставление кредитных средств по договору не осуществляется.

8	БАНК	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР	21.12.2022	21.12.2027	5 000 000	Поручительство связанных сторон	Устанавливается в момент предоставления кредита	-	5 000 000 тыс. руб. Общий остаток лимита для связанных сторон по кредитным соглашениям	Ограничения: 1) период выборки кредита(ов) до 21.11.2027г. (включительно); 2) совокупная сумма задолженности по кредитам по кредитному договору и по кредитным договорам, заключенным между БАНКОМ и связанными сторонами не может превышать 5 000 000 000 руб.	Предоставление кредитных средств по договору не осуществляется.
	ИТОГО в руб.				40 396 292		14,23%	11 571 445			

Информация о сумме кредитов недополученных на отчетную дату 31.12.2025г. в соответствии с условиями кредитных договоров, а также о существующих ограничениях по кредитным договорам:

№ п/п	Наименование кредитора, банк	Номер и дата договора	Дата открытия кредитной линии (получения кредита)	Дата погашения кредита (по договору)	Размер кредитной линии (максимальный размер кредитной задолженности)	Вид обеспечения	Процентная ставка	Фактическая сумма задолженности связанных сторон на отчетную дату, тыс. руб.	Свободный остаток лимита на отчетную дату	Суммы открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий с указанием ограничений по использованию	Суммы кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату
1	БАНК	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ	26.11.2024	25.11.2031	13 000 000,00	Поручительство связанных сторон	19,75%	386 390,00	3 260 295,22 тыс.руб. Общий остаток лимита для связанных сторон по кредитным соглашениям	Ограничения: 1) Общий срок привлечения кредитов (период в который возможно привлекать кредитные средства) - до 26.10.2031г. 2) совокупная единовременная сумма задолженности по основному долгу по соглашению и по основному долгу по кредитным соглашениям, заключенным между БАНКОМ и связанными сторонами не может превышать 13 млрд.руб.	Факт недополучения средств отсутствует.

2	БАНК	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ	21.06.2017	15.11.2028	10 000 000,00	Поручительство связанных сторон	16,65%	1 000 000,00	972,16 тыс.руб. Общий остаток лимита для связанных сторон по кредитным соглашениям	Ограничения: Совокупная единовременная сумма задолженности по основному долгу по соглашению и по основному долгу по кредитным соглашениям, заключенным между БАНКом и связанными сторонами не может превышать 10 млрд.руб.	Факт недополучения средств отсутствует.
					316 667,00		17,00%				
					2 405 781,06		16,77%				
3		Облигационный займ серия БО- 03	02.10.2020	20.09.2030	3 000 000,00	Поручительство связанных сторон	16,00%	462 607,00	-	Общий объем выпуска облигаций составил 3 млрд. руб. Привлечение средств выполнено на сумму выпущенных облигаций.	Факт недополучения средств отсутствует.
4		Облигационный займ серия 001P-02	12.04.2024	21.03.2034	3 000 000,00	обеспечение в виде публичных безотзывных оферт связанных сторон	15,25%	3 000 000,00	-	Общий объем выпуска облигаций составил 3 млрд. руб. Привлечение средств выполнено на сумму выпущенных облигаций.	Факт недополучения средств отсутствует.
5	БАНК	КРЕДИТНОЕ СОГЛАШЕНИЕ	27.11.2020	23.10.2028	1 600 000,00	Поручительство связанных сторон	19,30%	300 000,00	0 Общий остаток лимита для связанных сторон по кредитным соглашениям	Ограничения: 1) окончание периода использования кредитной линии (право на получение кредитов) - до 23.09.2028 включительно; 2) совокупная единовременная сумма задолженности по основному долгу по соглашению и по основному долгу по кредитным соглашениям, заключенным между БАНКом и связанными сторонами не может превышать 2 млрд.руб.	Факт недополучения средств отсутствует.

6	БАНК	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР	21.12.2022	21.12.2027	5 000 000,00	Поручительство связанных сторон	устанавливается в момент предоставления кредита	-	5 000 000 тыс.руб. Общий остаток лимита для связанных сторон по кредитным соглашениям	Ограничения: 1) период выборки кредита(-ов) до 21.11.2027г. (включительно); 2) совокупная сумма задолженности по кредитам по кредитному договору и по кредитным договорам, заключенным между БАНКОМ и связанными сторонами, не может превышать 5 млрд.руб.	Предоставление кредитных средств по договору не осуществляется.
7		Облигационный заём серия 001P-03	04.06.2025	13.05.2035	5 000 000,00	обеспечение в виде публичных безотзывных оферт связанных сторон	20,00%	5 000 000,00	-	Общий объем выпуска облигаций составил 5 млрд. руб. Привлечение средств выполнено на сумму выпущенных облигаций.	Факт недополучения средств отсутствует.
8		Облигационный заём серия 001P-04	23.07.2025	01.07.2035	1 000 000,00	обеспечение в виде публичных безотзывных оферт связанных сторон	17,00%	1 000 000,00	-	Общий объем выпуска облигаций составил 1 млрд. руб. Привлечение средств выполнено на сумму выпущенных облигаций.	Факт недополучения средств отсутствует.
9		Облигационный заём серия 001P-05	23.07.2025	01.07.2035	3 000 000,00	обеспечение в виде публичных безотзывных оферт связанных сторон	19,75%	3 000 000,00	-	Общий объем выпуска облигаций составил 3 млрд. руб. Привлечение средств выполнено на сумму выпущенных облигаций.	Факт недополучения средств отсутствует.
	ИТОГО в тыс.руб.				44 600 000,00		18,09%	16 871 445,06			

3.8.Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 251 669 тыс. руб., в том числе: 59 056 тыс. руб. по выплате отпускных работникам, 86 306 тыс. руб. по выплате вознаграждения по итогам работы за год, а также оценочное обязательство в сумме 106 307 тыс. руб., в связи с предъявленным к Обществу искам.

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 280 029 тыс. руб., в том числе: 48 034 тыс. руб. по выплате отпускных работникам, 72 889 тыс. руб. по выплате вознаграждения по итогам работы за год, а также оценочное обязательство в сумме 159 106 тыс. руб., в связи с предъявленным к Обществу искам. .

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в таблице 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.9.Выручка от продаж

Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без учета налога на добавленную стоимость) за отчетный и сопоставимый период по видам раскрыта в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид выручки	2025	2024	Увеличение/ Уменьшение +(-)	Увеличение/ Уменьшение %
Реализация товара, продукции	13 601 188	10 204 793	3 396 395	33
Реализация услуг (работ), в т.ч.:	283 932	449 304	-165 372	-37
Оказание посреднических услуг	5 168	4 954	214	4
Выполнение технологических и шефмонтажных работ на территории РФ	76 636	118 125	-41 489	-35
Сдача в аренду имущества	33 943	24 462	9 481	39
Прочие	3 247	8 461	-5 214	-62
Подрядные строительные работы на территории РФ	-	102 644	-102 644	-100
Ремонт оборудования на территории РФ	164 938	155 068	9 870	6
Выполнение технологических и шефмонтажных работ вне территории РФ	-	3 390	-3 390	-100

Проектирование на территории РФ	-	32 200	-32 200	-100
Всего	13 885 120	10 654 097	3 231 023	30

Выручка от подрядных работ, выполнения технологических и шефмонтажных работ на территории РФ в сумме 76 636 тыс. руб. (2024 г. – 118 125 тыс. руб.) сформирована в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008. Сумма понесенных расходов составила 28 882 тыс. руб. (2024г – 75 925 тыс. руб.). Сумма 44 206 тыс. руб. (2024 г. – 5 306 тыс. руб.) за выполненные работы, не предъявленная заказчику до завершения выполнения полного объема работ, отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

Информация по договорам СМР, не завершенным на 31.12.2025

тыс. руб.

Договор №	Общая сумма понесенных расходов	Признанная выручка	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику
1	8 339	19 788	-	19 788
2	129	168	82	168
3	6 322	8 960	-	8 960
4	439	642	-	642
5	60	85	-	85
6	668	1 386	-	1 386
7	2 252	6 375	-	213
8	3 291	5 904	-	1 188
9	3 045	5 369	-	2 669
10	115	216	-	216
11	835	1 625	-	1 625
12	21	46	-	46
13	564	1 128	-	1 128
14	1 162	2 978	-	2 978
15	398	369	-	369
16	332	965	-	965
17	561	813	-	813
18	118	322	-	322
19	220	625	-	625
20	11	20	-	20
ИТОГО	28 882	57 784	82	44 206

Информация по договорам СМР, не завершенным на 31.12.2024

тыс. руб.

Договор №	Общая сумма понесенных расходов	Признанная выручка	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику
1	657	823	-	823
2	248	380	-	380
3	129	168	82	168
4	668	1 386	-	1 386
5	130	253	-	253
6	202	594	-	594
7	439	642	-	642
8	355	593	-	593
9	234	467	-	467
ИТОГО	2 527	5 306	82	5 306

Объем оказываемых Обществом работ предусматривает технический надзор за выполняемыми покупателями или нанятыми ими (покупателями) подрядными/субподрядными организациями для выполнения строительно-монтажных и пусконаладочных работ. Рост количества договоров длительного цикла связан с увеличением продолжительности строительно-монтажных работ в зоне ответственности покупателей.

3.10. Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки отчета о финансовых результатах	2025 год	2024 год	Увеличение/ Уменьшение +/-	Увеличение/ Уменьшение +/-
Себестоимость продаж	2120	10 090 326	8 444 059	1 646 267	19
В т.ч. покупная стоимость товаров, продукции		9 936 312	8 132 019	1 804 293	22
Затраты по услугам (работам)		154 013	312 040	-158 027	-51
Коммерческие расходы	2210	1 116 033	983 357	132 676	13
В т.ч. зарплата, соц. выплаты		524 252	457 027	67 225	15
Резервы по отпускам		45 148	37 675	7 473	20
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год		67 784	56 231	11 553	21
Амортизация ОС		83 795	86 426	-2 631	-3
Расходы на аренду		21 621	17 380	4 241	24

Расходы на рекламу		5 209	3 710	1 499	40
Прочие		152 465	161 872	-9 407	-6
Информационные и консультационные услуги		13 909	12 698	1 211	10
Транспортные расходы		169 186	124 440	44 746	36
Командировочные расходы		27 120	21 083	6 037	29
Услуги связи, интернет		5 544	4 815	729	15
Управленческие расходы	2220	623 093	706 726	-83 633	-12
В т.ч. Услуги по управлению организацией		376 101	471 567	-95 466	-20
В т.ч. зарплата, соц.выплаты		189 409	190 516	-1 107	-1
Резерв на выплату вознагражд. по итогам работы за год		27 281	16 538	10 743	65
Резервы по отпускам		20 928	16 357	4 571	28
Прочие		9 374	11 748	-2 374	-20

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма вознаграждения аудиторской организации за проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности Общества в 2025 году составила 937 тыс. руб. (в 2024 год – 872 тыс. руб.), включая НДС.

Вознаграждение аудиторской организации за иные услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2025 и 2024 годах отсутствует.

3.11. Прочие доходы и расходы

В связи с требованием п.28 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" о необходимости зачета прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, с 1 января 2025 года курсовые разницы в отчете о финансовых результатах показаны свернуто. Положительный результат отражается по строке 2340 «Прочие доходы», отрицательный – по строке 2350 «Прочие расходы».

Указанные последствия изменения отражены в ОФР ретроспективно.

Прочие доходы

Прочие доходы	тыс. руб.	
	2025	2024
Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	104 493

Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 306 755	58 979
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	43 848	70 245
Штрафы, пени, неустойки	22 015	-
Неиспользованная сумма оценочного обязательства	159 106	-
Прочие	5 069	25 848
Итого	1 536 793	259 565

Прочие расходы

тыс. руб.

Прочие расходы	2025	2024
Комиссия банка, расходы на услуги депозитария	234 134	131 968
Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отклонение от курса ЦБ при покупке валюты	331 667	245
Создание резерва по сомнительным долгам	532 356	1 039 586
Признание оценочного обязательства	106 307	159 106
Штрафы и пени	351 616	35 713
Денежный вклад в имущество	195 980	-
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, учитываемые для н/о в пределах норм	2 000	-
Прочие	23 289	69 939
Итого	1 777 349	1 436 557

Доходы от участия в других организациях

тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях	2025	2024
Дивиденды и поступления, связанные с участием в уставных капиталах российских организаций	765 735	5 626 754
Дивиденды и поступления, связанные с участием в уставных капиталах иностранных организаций	140	800
Итого	765 875	5 627 554

Проценты к получению

тыс. руб.

Проценты к получению	2025	2024
Проценты по выданным займам	1 806 177	1 085 765
Проценты по счету	450 753	464 192
Итого	2 256 930	1 549 957

Проценты к уплате

тыс. руб.

Проценты к уплате	2025	2024
Проценты по кредитам банка, займам	2 676 418	1 505 263
Проценты по арендным обязательствам	34 446	19 586
Итого	2 710 864	1 524 849

3.12. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 340 394 тыс. руб. (сумма условного дохода по налогу на прибыль 2024г. – 33 389 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода (далее по тексту – ПНР) и постоянного налогового дохода (далее по тексту – ПНД), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 58 515 тыс. руб. (2024г. 6 985 тыс. руб.).

Сумма пересчета по состоянию на 31.12.2024 отложенных налоговых активов и обязательств при изменении ставки налога на прибыль в 2025 году с 20% на 25% составила (222 814) тыс. руб., которая отражена по стр. 2412 «отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

В 2025 г. существенные постоянные разницы списание ТМЦ на расходы после налогообложения прибыли 8 256 тыс.руб. (ПНР – 2 064 тыс.руб.), прочие расходы в части НДС с безвозмездной передачи товаров (работ, услуг) 2249 тыс. руб. (ПНР – 562 тыс. руб.), списание материалов 7 395 тыс. руб. (ПНР – 1 848 тыс.руб.), денежный вклад в имущество 195 980 тыс.руб. (ПНР – 48 995 тыс. руб.).

В 2024 г. существенные постоянные разницы: списание ТМЦ на расходы после налогообложения прибыли 6 700 тыс.руб. (ПНР – 1 340 тыс.руб.), прочие расходы в части НДС с безвозмездной передачи товаров (работ, услуг) 1 796 тыс. руб. (ПНР – 359 тыс. руб.), списание материалов 7 135 тыс. руб. (ПНР – 1 427 тыс.руб.), расходы на благотворительность 2 000 тыс.руб. (ПНР – 400 тыс.руб.).

Общая сумма отложенные налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2025 г составила (50 443) тыс. руб., (2024г.– 579 978 тыс. руб.) в том числе:

2024 год

тыс. руб.				
Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 31.12.2023 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2024 г.
Убыток от реализации амортизируемого имущества	201	36	57	180
Амортизация ОС	83	1 039	53	1 069
Убыток от реализации ценных бумаг	15 313	3 828	-	19 141
Убытки отчетного периода	0	54 322	54 322	-
Резервы сомнительных долгов	500 012	332 534	30 731	801 815
Резервы под снижение стоимости материалов	10 874	15 078	773	25 179
Резервы под обесценение финансовых вложений	212 534	53 133	0	265 667
Резерв на оплату отпусков	7 725	6 356	2 140	11 941
Резерв на покрытие иных затрат	0	39 776	0	39 776
Арендные обязательства	15 478	66 662	16 938	65 202
Курсовые разницы	27 822	99 639	5 509	121 952
Прочие	2 947	23 618	5 520	21 045
ИТОГО	792 989	696 021	116 043	1 372 967

2025 год

тыс. руб.				
Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 31.12.2024 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2024 г.
Убыток от реализации амортизируемого имущества	180	-	-	180
Амортизация ОС	1 069	1 520	-	2 589
Убыток от реализации ценных бумаг	19 141	-	206	18 935
Убытки отчетного периода	-	25 147	25 147	0
Выручка по договорам подряда СМР и продукции длительного цикла (расчетная)	-	2 700	1 023	1 677
Резервы сомнительных долгов	801 815	61 790	235 162	628 443
Резервы под снижение стоимости материалов	25 179	24 327	6 321	43 185
Резервы под обесценение финансовых вложений	265 667	-	-	265 667
Резерв на оплату отпусков	11 941	8 658	5 835	14 764
Резерв на покрытие иных затрат	39 776	24 865	38 065	26 576
Арендные обязательства	65 202	3 154	24 140	44 216
Курсовые разницы	121 952	233 353	105 680	249 625

65

Прочие	21 045	66 066	60 444	26 667
ИТОГО	1 372 967	451 580	502 023	1 322 524

Общая сумма отложенного налогового обязательства, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в 2025 г составила 91 059 тыс. рублей (2024г. 176 465 тыс. руб.), в том числе:

2024 год

тыс. руб.				
Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 31.12.2023г	Погашено	Начислено	Сальдо на 31.12.2024г
Основные средства	2 848	618	2 582	4 812
Арендованное имущество	14 266	15 920	56 633	54 979
Проценты по арендным обязательствам	661	3 835	11 646	8 472
ДБП Курсовые разницы	64 503	6 808	132 827	190 522
Прочие	156	100 601	100 559	109
Итого	82 334	127 782	304 247	258 894

2025 год

тыс. руб.				
Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 31.12.2024г	Погашено	Начислено	Сальдо на 31.12.2025г
Основные средства	4 812	789	1 967	5 990
Арендованное имущество	54 979	26 595	3 458	31 842
Проценты по арендным обязательствам	8 472	9 990	9 116	7 598
Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав	9	69	60	-
ДБП Курсовые разницы	190 522	113 545	227 044	304 021
Нематериальные активы	97	21	-	76
Прочие	3	536	959	426
Итого	258 894	151 545	242 604	349 953

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2025 г. составила 1 029 235 тыс. руб. (за 2024 г. составила 306 489 руб.)

Налог с полученных дивидендов за 2025 г составил 99 044 тыс. руб. (за 2024 г. – 92 996 тыс. руб.).

3.13. Обеспечения обязательств и платежей

В составе обеспечений обязательств и платежей полученных в 2025 г. на общую сумму 269 487 тыс. руб. (в 2024г. а общую сумму 125 572 тыс. руб.) отражены:

- банковские гарантии в обеспечение задолженности покупателей;

Вид обеспечения	Сумма на 31.12.2025	Дата завершения действия обеспечения	Сумма на 31.12.2024	Дата завершения действия обеспечения
<i>Полученные банковские гарантии</i>	269 487	-	125 572	-
в том числе:	-	-	-	-
обеспечение задолженности покупателей	269 487	2026	125 572	2025
ИТОГО	269 487	-	125 572	-

В составе обеспечений обязательств и платежей выданных в 2025 г. на общую сумму 92 942 943 тыс. руб. (в 2024 г. на общую сумму 94 753 439 тыс. руб.) отражены:

- поручительства за третьих лиц (связанные стороны), выданные банкам и иным контрагентам.
тыс. руб.

Вид обеспечения	Сумма на 31.12.2025	Дата завершения действия обеспечения	Сумма на 31.12.2024	Дата завершения действия обеспечения
<i>Поручительства по кредитным договорам третьих лиц</i>	14 570 220	-	7 300 962	-
	265 514	2028	1 063 624	2025
	8 014 712	2031	2 334 243	2031
	5 512 459	2034	3 903 095	2034
	267 215	2035	-	-
	510 320	-	-	-
<i>Поручительства по банковским гарантиям, выданным третьим лицам</i>	78 372 723	-	87 452 476	-
	83 750	2026	205 221	2025
	20 060	2027	2 254 341	2031
	33 977	2028	89 227	2033
	712 714	2029	4 586 581	2034
	20 066 975	2034	46 102 418	2035
	24 557 429	2035	34 214 688	2042
	32 689 070	2042	-	-
	208 748	-	-	-
ИТОГО	92 942 943	-	94 753 439	-

Информация об обеспечениях отражена в таблице 9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма обязательства отражена Обществом в размере задолженности должников по кредитным договорам и по банковским гарантиям по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024г. При этом Общество совместно с другими поручителями должников несет субсидиарную ответственность.

По оценке Общества неисполнение должниками своих обязательств маловероятно.

3.14.Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств полученные и выданные авансы, не зачтенные на конец отчетного периода, отражены в составе показателей строк текущей деятельности: строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» в сумме 3 796 145 тыс. руб. (2024 г. 3 570 280 тыс. руб.), строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в сумме 5 274 254 тыс. руб. (2024 г. – 5 442 849 тыс. руб.).

Платежи в счет уплаты арендных обязательств, как основной суммы, так и процентов классифицированы Обществом, как денежные потоки по финансовой деятельности и в ОДДС включены в строку 4329 «Прочие платежи» в 2025 году в сумме 101 785 тыс. руб. (в 2024 году – 111 647 тыс. руб.).

3.15.Информация, связанная с использованием денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование	на 31 декабря		
	2025	2024	2023
Средства в кассе	321	421	421
Средства на расчетных счетах	195 150	145 610	1 402 151
Средства на валютных счетах	86 868	105 934	116 140
Средства на специальных счетах в банках	214	214	214
Итого денежные средства	282 553	252 179	1 518 926
Банковские депозиты	693 000	444 000	2 979 800
Всего денежные эквиваленты	693 000	444 000	2 979 800
ИТОГО денежные средства и эквиваленты	975 553	696 180	4 498 726

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года в пользу Общества аккредитивы не открыты.

Информация о недополученных Обществом займов (кредитов) по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года раскрыта выше в разделе 3.7.Кредиты и займы настоящих пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.16.Информация по сегментам

Управленческая информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Группе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценку работы

операционных сегментов, формируется в отношении деятельности всей Группы в целом. Отдельная управленческая отчетность, относящаяся исключительно к операциям Общества и не затрагивающая Группу в целом по направлениям не составляется. В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010 №143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый отчетный сегмент.

3.17.Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности: основное хозяйственное общество, дочерние хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, основной управленческий персонал, другие связанные стороны.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Функции управления Обществом осуществляет управляющая компания. Суммы выплат (с учетом НДС) за управление составили:

- за 2023 год – 364 175 тыс. руб.
- за 2024 год – 554 965 тыс. руб.
- за 2025 год – 432 554 тыс. руб.

В отчетном периоде, как и в прошлом, выплаты членам совета директоров не производились.

Операции со связанными сторонами.

В 2025 и 2024 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

Виды операций	Группы связанных сторон			
	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2025г.				
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	24	13 777	3 861	183 809
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	445 985	361 802	7 646 505
Продажа основных средств, других активов	-	-	-	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	-	-
Расходы на аренду имущества	-	-	-	-
Предоставление займов	-	-	4 955 000	9 845 200
Проценты по займам к получению	-	-	502 065	1 276 151
Проценты по займам к уплате	-	-	-	-

тыс. руб.

Вклады в уставные капиталы	-	-	-	4 020
Приобретение акций дочерних и зависимых обществ, в т. ч. их безвозмездная получение	-	-	-	-
Дивиденды полученные	-	-	765 113	762
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность	-	-	-	-
Списанная кредиторская задолженность	-	-	-	-
Прочие операции	-	-	34 842	7 138 719
2024г.				
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	17	13 122	3 458	2 229 963
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	567 517	72 923	7 596 035
Продажа основных средств, других активов	-	-	-	2 729
Приобретение основных средств, других активов	-	-	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	-	-
Расходы на аренду имущества	-	-	-	-
Предоставление займов	4 417 000	-	-	10 608 940
Проценты по займам к получению	277 708	-	-	774 440
Проценты по займам к уплате	98	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	-	-	-	-
Приобретение акций дочерних и зависимых обществ, в т. ч. их безвозмездная получение	-	-	6 474	1 257 990
Дивиденды полученные	-	-	5 600 202	27 352
Дивиденды уплаченные	5 854 400	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность	-	-	-	-
Списанная кредиторская задолженность	-	-	-	9 162
Прочие операции	1 500	-	31 707	22 112

Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024

тыс. руб.

Виды операций	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
на 31.12.2025				
Дебиторская задолженность	2	2 575	767 449	2 252 631
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	52 363	122 518	816 585

Займы выданные	-	-	2 515 800	7 989 723
Займы полученные	-	-	-	-
Поручительства выданные	-	-	70 585 833	22 357 110
Поручительства полученные	-	-	-	-
Прочие операции	-	-	-	-
на 31.12.2024				
Дебиторская задолженность	2	4 296	682 995	4 333 669
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	70 000	32 089	78 888	1 679 960
Займы выданные	-	-	-	5 062 123
Займы полученные	-	-	-	-
Поручительства выданные	-	-	74 452 703	20 300 735
Поручительства полученные	-	-	-	-
Прочие операции	-	-	-	-

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Резерв под обесценение займов выданных связанным сторонам, в 2024-2025 годах не создавался и не восстанавливался.

В феврале 2026 года Общество по договору безвозмездной передаче имущества передало основному хозяйственному обществу 565 300 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами в 2024-2025 годах не создавался.

Дивиденды

В отчетном году дивиденды не объявлялись. (в 2024 г. – 5 784 400 тыс. руб., выплачены полностью, 70 000 из них в феврале 2025г.).

Общая сумма дохода в виде дивидендов, начисленных Обществу от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, составила 765 875 тыс. руб. в отчетном году (в 2024 г. – 5 627 554 тыс. руб.).

Обществом получено дивидендов на расчетный счет отчетном году на сумму 678 758 тыс. руб. за вычетом налога на доходы 99 тыс. руб.) 2024 году на сумму 4 856 462 тыс. руб. (за вычетом налога на доходы 92 996 тыс. руб.). В феврале 2026 года получено дивидендов 764 973 тыс. руб.

3.18.Условные активы и обязательства

Общество участвует в судебных разбирательствах в качестве истца и ответчика. Информация об оценочных обязательствах в части сумм с высокой вероятностью выплаты Обществом по судебным решениям раскрыта в п.3.8 настоящих пояснений.

Информация об условных обязательствах в виде обеспечений обязательств и платежей выданных раскрыта выше в разделе 3.13 настоящих пояснений.

Иных условных обязательств и активов по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не имело.

3.19.События после отчетной даты

В феврале 2026 г. Обществом были получены дивиденды на расчетный счет в размере 764 973 тыс. руб. В период с 01.01.2026 по 31.03.2026 Обществом выданы займы(финансовые вложения, КС+4%):

- обществу, находящимся под общим контролем или значительным влиянием, в размере 100 000 тыс. руб.(срок погашения 2 квартал 2026 года);
- прочей связанной стороне, находящейся под общим контролем или значительным влиянием, в размере 407 500тыс. руб (срок погашения 114 600 – 1 кварта 2027г, 34 900 – 2027г., 258 000 – 1 квартал 2028г.).
- В период с 01.01.2026 по 31.03.2026 досрочно частично погашены займы связанными сторонами:
- прочая связанная сторона погасила на сумму 46 500 тыс. руб.,
- дочернее хозяйственное общество – на сумму 158 781 тыс.руб.

20.02.2026 Общество зарегистрировало Программу биржевых облигаций серии 002P на сумму 30 млрд.руб(регистрационный номер Программы № 4-17174-Н-002P-02Е от 20.02.2026). <https://www.e-disclosure.ru/portal/event.aspx?EventId=j5AqaNVZbk-CVzpaLERhCqw-B-B>

11 марта 2026 Общество размещает биржевые облигации серии 002P-01 в количестве 4 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. на общую сумму 4 млрд рублей со сроком погашения в 3600-й день (идентификационный номер выпуска 4B02-01-17174-Н-002P от 20.02.2026).

3.20.Информация о рисках, связанных с приобретением размещенных эмиссионных ценных бумаг

Информация размещена на сервере: Интерфакс – Сервер раскрытия информации

<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=8959&type=7>

3.21.Раскрытие информации о финансовых рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте (долларах США, Евро).

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов представлены ниже:

Сальдо в валюте расчетов	31.12.2025		31.12.2024	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	907 047	-	957 988
Финансовые вложения	-	4 273 000	-	4 273 000
Дебиторская задолженность	14 885 032	1 829 617	47 739 826	379 075
Кредиты и займы	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	(134 756)	(980 328)	(14 018 253)	(1 051 924)
Чистый эффект	14 750 276	6 029 336	33 721 573	4 558 139

Кредитные риски

Кредитный риск - это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Кредитные риски по финансовым вложениям также признаются несущественными, т.к. финансовые вложения общества состоят из выданных займов и пакетов акций предприятий, входящих в Группу ГМС, при этом на ежегодной основе производится тестирование этих финансовых вложений на наличие признаков обесценения, результаты которого находят отражение в величине резерва под обесценение финвложений. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Денежные средства Общества размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточного уровня наличных средств и возможность их привлечения посредством доступных кредитных инструментов.

Общество имеет на отчетную дату несколько существенных кредитных договоров, содержащих финансовые ковенанты, требующие определенного уровня коэффициента отношения чистого долга заемщика к показателю EBITDA, величины чистых активов, рассчитываемых на основании данных промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, требующие поддержания минимального оборота через счета в соответствующих банках и другие. В течение отчетного периода условия кредитных договоров не нарушались.

Кроме того, Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность, увеличившуюся за отчетный период (табл. 8.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме). Рост просроченной кредиторской задолженности на конец 2025 года обусловлен увеличением сроков транспортировки товара, которое вызвано изменением логистики товара, что связано с санкционным давлением. Значительная часть просроченной кредиторской задолженности погашена в 1 квартале 2026 года.

Поскольку данная ситуация характерна на рынке в целом, Общество считает маловероятным возникновение существенных штрафных санкций и иных негативных последствий.

Общество поддерживает достаточный уровень гибкости, сохраняя возможность привлекать требуемый объем средств в случае необходимости. Исполнение кредитных обязательств перед кредитными учреждениями, а также выплата купонного дохода по облигационному займу производится в установленные соответствующими договорами сроки.

3.22.Прочие сведения

Государственная помощь, прекращаемая деятельность в 2024-2025 годах отсутствовала.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что создает некоторые трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

20.08.2025 г. на основании Указа Президента РФ от 20.08.2025 N 577 "О признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации" отменено действие Указа Президента РФ от 30.12.2024 N 1130 "О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 25 апреля 2023 г. N 302".

Из перечня движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 25 апреля 2023 г. N 302 "О временном управлении некоторым имуществом" акции Общества, а также акции его материнской компании, акции и доли его дочерних и зависимых обществ, находившихся под временным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) в период с 30.12.2024 по 20.08.2025 на основании Указа Президента РФ от 30.12.2024 N 1130 "О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 25 апреля 2023 г. N 302".

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. 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. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

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 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, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во 2025 году произошло снижение ключевой ставки с 16% до 16,5%.

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 выходяющих 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, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую 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.

«31» марта 2026 г.

Управляющий директор
АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»
(на основании доверенности № 67/23-ГМС от 14.09.2023г.)



М.О.Санкин

ООО «МКПЦ»

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

сакбасея нел

(75) листов.

Генеральный директор

Винокуров Д.М.

