

ООО «ТГС»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности	5
3.2. Основные средства.....	5
3.3. Капитальные вложения.....	7
3.4. Аренда.....	7
3.5. Запасы.....	9
3.6. Финансовые вложения.....	10
3.7. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	11
3.8. Денежные средства. Денежные эквиваленты.....	12
3.9. Займы и кредиты.....	12
3.10. Оценочные обязательства.....	13
3.11. Резерв по сомнительным долгам.....	13
3.12. Отложенные налоги.....	14
3.13. Выручка, прочие доходы.....	14
3.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	14
3.15. Выручка и расходы по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, а также по их ликвидации (разборке).....	15
3.16. Связанные стороны.....	16
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ	16
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	17
5.1. Основные средства.....	17
5.2. Налог на прибыль. Отложенные налоги.....	18
5.3. Запасы.....	19
5.4. Дебиторская задолженность.....	20
5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	21
5.6. Заемные средства. Кредиторская задолженность.....	22
5.7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.....	24
5.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы.....	25
5.9. Информация о связанных сторонах.....	26
5.10. События после отчетной даты.....	27
5.11. Условные обязательства.....	28

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТрансГеоСервис» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Общество с ограниченной ответственностью «ТрансГеоСервис» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС №46 по г. Москве за № 1167746290986 23.03.2016 г. Свидетельство 77 № 017754405.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ТГС»: Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность

Место нахождения (юридический адрес): 121059, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, к. 2.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- 680000, Хабаровский край, Хабаровск г., Калинина ул., дом № 94;
- 672039, Забайкальский край, Чита г., Николая Островского ул., дом 15а, пом. 2;
- 454007, Челябинская обл., Челябинск г., Ленина пр-кт, дом 26А, офис 511;
- 663664, Красноярский край, Ирбейский м.р-н, Верхнеуринский с.п., д. Елисеевка;
- 682850, Хабаровский край, Ванинский м. р-н, с. Уська-Орочское;
- 660077, Красноярский край, г. Красноярск, Светлогорский пер., зд. 20/4, этаж 2, офис 2-14, 2-16;
- 352815, Краснодарский край, Туапсинский м.р.н, Шепсинское с.п., Шепси с., Петрова ул., д.1, комн. 1
- 682089, Хабаровский край, Верхнебуреинский район, поселок Солони;
- 680015, Хабаровский край, г. Хабаровск ,ул. Зареченская, д. 6,
- 187021, Ленинградская область, р-н Тосненский, гп Фёдоровское, ул. Промышленная, д. 3, офис 46

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 1783 человека, за 2024 год - 1922 человека.

Размер уставного капитала Общества – 500 тыс. руб.

Акционерами Общества являлись:

Наименование	Доля в УК на 31.12.2025 г., %	Доля в УК на 31.12.2024 г., %
ГК НПС АО	70	70
Лярсон О. Л.	26,4	26,4
Макаров В.В.	3,6	3,6

Настоящая бухгалтерская отчетность по состоянию на дату подписания не была утверждена акционером/участником Общества.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

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

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.2.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.2.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее, чем на 5%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 % от первоначальной стоимости основного средства.

3.2.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- здания;
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- земельные участки.

3.2.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

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

3.2.6. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.2.7. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам)

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	От 1 до 30 лет
Офисное оборудование	От 2 до 8 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 1 до 15 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет

3.2.8. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.2.9. Проверка элементов амортизация основных средств

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

3.2.10. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов.

3.3.1. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

3.3.2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также unplanned ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией) основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание.

3.3.3. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.4. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.4.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

3.4.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.4.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства по демонтажу предмета аренды и восстановлению окружающей среды и т.д.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.4.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.4.5. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при

использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

3.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.5.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- незавершенное производство (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи).

3.5.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер, партия или индивидуально маркированный отдельный объект.

3.5.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

3.5.4. Запасы, приобретенные на условиях отсрочки (рассрочки) платежа

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов, включается сумма, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку учета процентов по заемным средствам, установленному ПБУ 15/2008.

3.5.5. Запасы, приобретенные по договорам с оплатой неденежными средствами

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату)

полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

3.5.6. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

3.5.7. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

3.5.8. Способ оценки незавершенного производства и готовой продукции

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости в сумме прямых затрат.

3.5.9. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости.

3.5.10. Способ исчисления средней себестоимости запасов при отпуске и списании

Средняя себестоимость запасов рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

3.5.11. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

3.5.12. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.6.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

3.6.2. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

3.6.3. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

3.6.4. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

3.6.5. Оценка стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.6.6. Оценка стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

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.

3.6.7. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по текущей рыночной стоимости.

3.7. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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

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

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

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2025	Официальный курс на 31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.8. Денежные средства. Денежные эквиваленты

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

3.8.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней.

3.8.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

3.9. Займы и кредиты

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

3.9.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы

3.10. Оценочные обязательства

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

В соответствии с требованием достоверности бухгалтерского учета и отчетности Общество формирует обязательства по выполнению трудовых гарантий перед сотрудниками, исполнение которых неизбежно наступит в будущем (обязательства по предстоящим отпускам).

Общество формирует резерв предстоящих расходов по оценочным обязательствам в бухгалтерском учете в целях обобщения информации в случаях, если:

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

3.10.1. Оценка оценочных обязательств

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

3.10.2. Порядок учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

3.11. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает в бухгалтерском учете резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

3.11.1. Оценка резерва по сомнительным долгам

Величина резерва зависит от срока сомнительной задолженности. При определении величины резерва в расчет принимается:

- для сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - 50 % от суммы задолженности;
- для сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - 100 % суммы задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

3.12. Отложенные налоги

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

3.12.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.13. Выручка, прочие доходы

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

3.13.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от выполнения строительно-монтажных работ (СМР);
- выручка от продажи инертных строительных материалов собственного производства (камня, гравия, песка и др.).

3.13.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

3.13.3. Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008)

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

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

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

3.14.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. А также иные расходы, связанные с доходами, признаваемыми предметом деятельности Организации, получаемыми на регулярной основе и превышающими уровень существенности более 5% от общей суммы расходов.

3.14.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- убыток, связанный с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- прочие расходы.

3.14.3. Способ признания управленческих расходов

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

3.15. Выручка и расходы по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, а также по их ликвидации (разборке)

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

Порядок признания доходов и расходов по долгосрочному договору строительного подряда дифференцируется в зависимости от возможности достоверного определения финансового результата по договору и от ожидаемой результативности договора (его прибыльности или убыточности). Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору. Для признания выручки по договору способом «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема фактически выполненных работ за отчетный период в стоимостном измерителе.

Выручка способом «по мере готовности» определяется стоимостью фактически выполненных работ, подтвержденных производственной службой Общества, включенных в акт выполненных работ по форме № КС-2 «Проект», сгруппированных в реестры актов КС-2 «Проект». Выручка способом «по мере готовности» начисляется по работам, вошедшим в договор строительного подряда или подписанное дополнительное соглашение к нему.

3.15.1. Способы определения степени завершенности работ на отчетную дату

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности»

используется способ определения степени завершенности работ по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

3.15.2. Порядок признания доходов, не связанных непосредственно с исполнением договора строительного подряда

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

3.16. Связанные стороны

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

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В учетную политику в 2025 году были внесены следующие изменения.

4.1.1. Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

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

В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом были проведены следующие корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023:

-реклассификация долгосрочной дебиторской задолженности сроком погашения более обычного операционного цикла Общества из статьи «Дебиторская задолженность» раздела «Оборотные активы» в статью «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2024 года на сумму 342 078 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 года на сумму 441 076 тыс. руб.;

Корректировки показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024

тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Прочие внеоборотные активы	292 302	342 078	634 379
Дебиторская задолженность	7 503 682	(342 078)	7 161 604
Итого:	7 795 984	-	7 795 984

Корректировки показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023

тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Прочие внеоборотные активы	373 899	441 076	814 975
Дебиторская задолженность	5 958 077	(441 076)	5 517 001
Итого:	6 331 976	-	6 331 976

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Основные средства

5.1.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице ниже:

Основные средства, тыс. руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	ППА	Прочие	НЗС	Итого:
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	175 046	123 559	50 516	2 649 434	93 249	29 164	3 120 968
Поступления	42 352	44 881	290	975 798	32 983	122 334	1 218 638
Выкуп объектов аренды	3 851	106 939	129 621	—	692	—	241 103
Выбытия	(3 077)	(5 194)	(10 176)	(17 025)	(1 330)	(130 517)	(167 319)
Выкуп объектов аренды	—	—	—	(241 102)	—	—	(241 102)
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	218 172	270 185	170 251	3 367 105	125 594	20 981	4 172 288
Поступления	2 294	20 353	3 913	872 367	13 882	43 583	956 392
Выкуп объектов аренды	—	347 146	299 755	—	2 208	—	649 109
Выбытия	(18 651)	(5 944)	(16 827)	(73 792)	(128)	(40 444)	(155 786)
Выкуп объектов аренды	—	—	—	(649 109)	—	—	(649 109)
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	201 815	631 740	457 092	3 516 571	141 556	24 120	4 972 894
Амортизация							
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	(61 900)	(72 405)	(44 550)	(623 605)	(33 172)	—	(835 632)
Начисление амортизации	(56 753)	(32 980)	(4 854)	(859 958)	(24 446)	—	(978 991)
Выкуп объектов аренды	(2 303)	(79 530)	(94 264)	—	(173)	—	(176 270)
Выбытия	1 643	4 524	10 011	16 189	771	—	33 138
Выкуп объектов аренды	—	—	—	176 270	—	—	176 270
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	(119 313)	(180 391)	(133 657)	(1 291 104)	(57 020)	—	(1 781 485)
Начисление амортизации	(42 470)	(59 066)	(36 342)	(688 438)	(21 752)	—	(848 068)
Выкуп объектов аренды	—	(249 445)	(196 796)	—	(1 536)	—	(447 777)
Выбытия	16 968	5 654	15 058	33 170	127	—	70 977
Выкуп объектов аренды	—	—	—	447 236	—	—	447 236
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	(144 815)	(483 248)	(351 737)	(1 499 136)	(80 181)	—	(2 559 117)
Балансовая стоимость основных средств							
На 31 декабря 2023 г.	113 146	51 154	5 966	2 025 829	60 077	29 164	2 285 336
На 31 декабря 2024 г.	98 859	89 794	36 594	2 076 001	68 574	20 981	2 390 802
На 31 декабря 2025 г.	57 000	148 492	105 355	2 017 435	61 375	24 120	2 413 777

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	2 384 379	2 364 543	2 256 172
в т.ч.			
Здания	132 554	145 222	147 980
Сооружения	14 584	33 294	36 760
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 275 420	1 160 962	1 030 918
Офисное оборудование	5 670	4 721	4 063
Транспортные средства	879 447	932 382	959 455
Другие виды основных средств	76 704	87 962	76 996
Неамортизируемые основные средства - всего	5 278	5 278	-
в т.ч.			
Земельные участки	5 278	5 278	-

5.2. Налог на прибыль. Отложенные налоги

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход);

тыс. руб.

Показатель	Сумма	
	2025 г.	2024 г.
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего	12 857	3 441 561
в том числе:		
- облагаемая по ставке 25%	12 857	-
Условный (расход) по налогу на прибыль	(3 214)	(688 312)
в том числе:		
- рассчитанный по ставке 25%	(3 214)	-
- рассчитанный по ставке 20 %	-	(688 312)
Постоянный налоговый доход (расход)	1 132	(29 814)
Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах, в том числе	(2 082)	(718 126)
- текущий налог	-	(704 194)
- отложенный налог, в том числе обусловленный:	(2 082)	(13 932)
- (погашением) возникновением временных разниц в отчетном периоде	(2 082)	3 653
- изменением правил налогообложения и/или изменениями применяемых налоговых ставок	-	(17 585)

Отложенные налоговые активы сформированы в результате разниц в периоде признания выручки согласно ПБУ 2/2008, связанными с остатками незавершенного производства (непризнанных прямых расходов в НУ), а также арендных обязательств:

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.

Незавершенное производство	575 881	121 973
Арендные обязательства	411 591	511 098
Убытки прошлых лет	66 418	-
Кредиторская задолженность	28 440	-
Прочие	27 432	11 288
Оценочные обязательства и резервы	23 048	22 927
Основные средства	21 910	22 086
Итого:	1 154 720	689 372

Отложенные налоговые обязательства возникли в результате разницы по выполненным, но не предъявленным работам в налоговом учете, амортизационной премии, а также отражения ППА.

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
Выполненные этапы по незавершенным работам	597 587	158 346
Основные средства	560 044	538 959
Проценты по обязательствам	79 001	71 053
Прочие	8 092	8 935
Итого:	1 244 724	777 293

5.3. Запасы

5.3.1. Наличие и движение запасов. Сверка остатков запасов и их движения за отчетный период

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.				
	Сырье и материалы	Товары	Незавершенное производство	Расходы будущих периодов	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023					
Фактическая себестоимость на 31.12.2023	1 776 870	-	7 661	7 204	1 791 735
Резерв под обесценение на 31.12.2023	-	-	-	-	-
Изменения за 2024 год:					
Фактическая себестоимость:					
Затраты	6 099 248	3 534	5 275	9 087	6 117 144
Списано	(138 945)	(3 512)	(5 839 996)	(12 580)	(5 995 033)
Изменение вида запасов	(5 839 996)	-	5 839 996	-	-
Резерв под обесценение:					
Изменение резерва за период	-	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-	-
Изменение вида запасов	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024					
Фактическая себестоимость на 31.12.2024	1 897 177	22	12 936	3 711	1 913 846
Резерв под обесценение на 31.12.2024	-	-	-	-	-
Изменения за 2025 год:					
Фактическая себестоимость:					
Затраты	1 768 946	3 045	5 383 800	1 874	7 157 665
Списано	(15 904)	(3 012)	(8 000 844)	-	(8 019 760)
Изменение вида запасов	(2 608 533)	-	2 608 533	-	x
Резерв под обесценение:					
Изменение резерва за период	-	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-	-
Изменение вида запасов	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025					
Фактическая себестоимость на 31.12.2025	1 041 686	55	4 425	5 585	1 051 751
Резерв под обесценение на 31.12.2025	-	-	-	-	-

5.4. Дебиторская задолженность

5.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода	
	На начало года		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		поступило		погашено		на расходы		Взаимозачет	Рекласс	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	списано	Взаимозачет	Рекласс				
											по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	645 059	(11 055)	1 653 070	-	(1 722 955)	-	(1 722 955)	-	-	-	-	564 494	-
	За 2024 г.	814 975	-	118 191	-	(199 789)	-	(199 789)	-	-	(98 998)	-	645 059	(11 055)
в том числе:														
Авансы на приобретение прочих внеоборотных активов	За 2025 г.	292 301	-	1 568 523	-	(1 722 955)	-	(1 722 955)	-	-	-	-	137 869	-
	За 2024 г.	373 899	-	118 191	-	(199 789)	-	(199 789)	-	-	-	-	292 301	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	За 2025 г.	353 133	(11 055)	84 547	-	-	-	-	-	-	-	-	426 625	-
	За 2024 г.	441 076	-	-	-	-	-	-	-	-	(98 998)	-	353 133	(11 055)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 163 064	(1 460)	9 866 592	-	(11 036 485)	(23)	(11 036 485)	(23)	(863 055)	-	-	5 203 182	(74 549)
	За 2024 г.	5 528 277	(11 276)	21 586 349	-	(18 730 336)	2	(18 730 336)	2	(1 310 410)	98 998	-	7 163 064	(1 460)
в том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	175 460	-	253 433	-	(263 835)	(23)	(263 835)	(23)	-	-	-	165 035	-
	За 2024 г.	745 196	-	669 799	-	(1 239 536)	2	(1 239 536)	2	-	-	-	175 460	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 275 795	(1 460)	98 067	-	(2 997 990)	-	(2 997 990)	-	(863 055)	-	-	2 585 906	(74 549)
	За 2024 г.	4 140 794	(11 276)	4 315 337	-	(1 023 066)	-	(1 023 066)	-	(1 246 452)	98 998	-	6 275 795	(1 460)
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	633 386	-	9 476 433	-	(7 719 473)	-	(7 719 473)	-	-	-	-	2 390 346	-
	За 2024 г.	557 906	-	16 501 561	-	(16 426 081)	-	(16 426 081)	-	-	-	-	633 386	-
Прочие	За 2025 г.	78 423	-	38 659	-	(55 187)	-	(55 187)	-	-	-	-	61 895	-
	За 2024 г.	84 382	-	99 652	-	(41 653)	-	(41 653)	-	(63 958)	-	-	78 423	-
Итого	За 2025 г.	7 808 498	(1 460)	11 519 662	-	(12 759 440)	(23)	(12 759 440)	(23)	(863 055)	-	-	5 767 676	(74 549)
	За 2024 г.	6 343 252	(11 276)	21 704 540	-	(18 930 125)	2	(18 930 125)	2	(1 310 410)	-	-	7 808 123	(12 515)

тыс. руб.

5.4.2. Выполненные работы по договорам строительного подряда, не предъявленные заказчиком до выполнения определенных условий

№ и дата договора, не завершено по состоянию на отчетную дату	Сумма за выполненные работы (тыс. рублей)	Предполагаемый срок окончания строительства
5007-ВСЖМ-01-2025-02 от 24.06.2025	1 431 447	31.12.2026
П-25/03-01 от 01.02.2025 (Мукунга-Солони)	265 383	31.12.2026
13-23-01-8848-Э от 27.11.2023 (Ирбейская - Коростелево)	198 088	31.12.2027
262/ОКЭ-ЦДИ ЦП/24/1/1 от 15.05.2024	174 488	31.12.2027
П-22/11-09 от 28.11.2022 (НДА)	93 689	31.12.2026
П-25/05-02 (Этыркэн-Амган) от 15.02.2025	61 779	31.12.2026
П-22/12-20 от 12.12.2022 (Мугуле-Мукунга)	60 141	31.12.2026
1951/ОКЭ-ДКСС/22/1/1 от 30.12.2022	48 886	31.12.2026
Прочие договоры	56 445	31.12.2026
Итого	2 390 346	X

5.4.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность, всего	74 549	-	12 515	-	11 276	-
в т.ч. Расчеты с покупателями и заказчиками	74 549	-	12 515	-	11 276	-

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

5.5.1. Информация о денежных эквивалентах

Финансовые вложения, признанные Обществом в качестве денежных эквивалентов и отраженные в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств:

Наименование денежных эквивалентов	2025 год		2024 год	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Депозиты до востребования, открытые в банке ИТБ АО	691 130	-	-	691 130
Депозиты до востребования, открытые в банке ТКБ АО	-	224 000	445 090	-
Прочие специальные счета	400	159	199	400

5.5.2. Денежные потоки от операционной деятельности – отдельные показатели

В состав прочих поступлений от операционной деятельности за 2025 год и 2024 год учтены следующие поступления:

Вид поступлений	Сумма поступлений	
	2025 год	2024 год
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	11 264 198	13 318 519

Прочие	554 193	153 978
Итого	11 818 391	13 472 497

В состав прочих поступлений по операционной деятельности за 2025 год и 2024 год учтены следующие поступления:

тыс. руб.

Прочие поступления	Сумма поступлений	
	2025 год	2024 год
Свернутые денежные потоки по НДС	341 872	-
Проценты по депозитам	212 321	136 341
Прочее	-	17 638
Итого	554 193	153 979

5.6. Заемные средства. Кредиторская задолженность

5.6.1. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

Информация о наличии и изменении обязательств по полученным займам и кредитам раскрыта в следующей таблице:

Договор	Дата окончания договора	Процентная ставка	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
ИНВЕСТТОРГБАНК АО (№ 183-2022/Л от 21.10.2022 г.)	20.10.2025	Ключевая ставка ЦБ РФ + 5,5%	-	2 198 646	2 198 647
ТКБ БАНК ПАО (№ 120-2023/Л от 30.06.2023 г.)	30.06.2026	Ключевая ставка ЦБ РФ + 5,5%	914 003	1 200 000	1 300 000
ТКБ БАНК ПАО (№ 186-2024/Л от 05.07.2024 г.)	05.07.2027	Ключевая ставка ЦБ РФ + 5,5%	585 991	800 000	-
ТКБ БАНК ПАО (№ 176-2025/Л от 24.10.2025 г.)	24.10.2028	Ключевая ставка ЦБ РФ + 5,5%	1 000 000	-	-
Итого:	х	х	2 499 994	4 198 646	3 498 647

Данная задолженность является краткосрочной по следующему обоснованию.

Согласно п. 1 договоров об открытии кредитной линии «Кредитная линия – способ предоставления Банком денежных средств (Кредита) Заемщику, в соответствии с которым Заемщик приобретает право на получение денежных средств в виде Траншей и их использование в течение обусловленного Договором срока».

Согласно п. 2.4 договоров об открытии кредитной линии «Каждый транш предоставляется на срок не более 365 (триста шестьдесят пять) календарных дней».

Учитывая изложенное, по каждому траншу возникает отдельное обязательство со сроком погашения не более 12 мес.

5.6.2. Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности

Информация о наличии и движении долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	поступило		списано		На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	взаимозачет	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	424 008	775 556	-	(342 589)	-	856 976
	За 2024 г.	934 905	250 312	-	(761 209)	-	424 008
в том числе:							
Расчеты по аренде	За 2025 г.	424 008	504 060	-	(342 589)	-	585 479
	За 2024 г.	934 905	250 312	-	(761 209)	-	424 008
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	271 496	-	-	-	271 496
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 958 398	6 926 130	1 892	(9 909 819)	(863 055)	7 113 546
	За 2024 г.	7 380 691	17 885 990	4 091	(13 035 921)	(1 246 452)	10 958 399
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 103 927	3 678 988	-	(3 639 281)	(863 055)	280 579
	За 2024 г.	466 579	1 092 126	2 662	(457 439)	(1 246 452)	1 103 927
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	1 357 481	-	-	-	1 357 481
	За 2024 г.	1 250 000	-	-	(1 250 000)	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 332 953	277 471	-	(868 249)	-	742 175
	За 2024 г.	952 192	464 190	-	(83 428)	-	1 332 954
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	4 198 646	-	-	(1 698 653)	-	2 499 994
	За 2024 г.	3 498 647	699 999	-	-	-	4 198 646
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	75 060	5 762	-	(43 829)	-	36 993
	За 2024 г.	366 730	68 334	-	(360 004)	-	75 060
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	718 798	772 893	-	(1 250 816)	-	240 875
	За 2024 г.	751 699	1 667 421	-	(1 700 322)	-	718 798
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	75 739	825 015	-	(820 777)	-	79 977
	За 2024 г.	72 680	935 682	-	(932 623)	-	75 739
Прочие	За 2025 г.	4 996	8 520	1 892	(537)	-	14 871
	За 2024 г.	22 164	3 726	710	(21 604)	-	4 996
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	За 2025 г.	3 448 279	-	-	(1 587 677)	-	1 860 603
	За 2024 г.	-	4 713 633	-	(1 265 354)	-	3 448 279
Итого	За 2025 г.	11 382 406	7 701 686	1 892	(10 252 408)	(863 055)	7,970,521
	За 2024 г.	8 315 596	18 136 302	3 382	(13 797 130)	(1 246 452)	11,382,407

В состав долгосрочной обязательств по состоянию на 31.12.2025 г. включены обязательства по НДС, возникшие в ходе реализации проекта «Высокоскоростная железнодорожная магистраль Москва — Санкт-Петербург», в связи с предоставленной отсрочкой по уплате налога до конца 2028 года.

Долгосрочные и краткосрочные прочие обязательства представлены обязательствами по финансовой аренде (лизингу) строительной техники, а также по аренде помещений, по которым отражено право пользования активом, в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Общество арендует транспортные средства и оборудования. Договор лизинга, как правило, заключается первоначально на срок 3 года с правом выкупа.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2025 году 316 408 тыс. руб., в 2024 году - 368 899 тыс. руб.

Процентная ставка рассчитывается по формуле внутренней доходности по договору.

5.6.3. Информация о суммах полученной предварительной оплаты, авансов, задатка организациями, выполняющими работы по договорам строительного подряда

тыс. руб.

Договор	Сумма полученного аванса, предоплаты, задатка	
	31.12.2025	31.12.2024
5007-ВСЖМ-01-2025-02 от 24.06.2025	1 357 481	-
Итого	1 357 481	-

5.7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

5.7.1. Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	396 662	376 032	417 746	2 120	352 828
	За 2024 г.	372 807	480 785	413 777	43 153	396 662
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	304 953	375 549	417 746	2 120	260 636
	За 2024 г.	252 243	462 960	392 338	17 912	304 953
Резерв предстоящих расходов	За 2025 г.	85 924	425	-	-	86 349
	За 2024 г.	92 528	17 825	-	24 429	85 924
Резерв на Гарантийный ремонт	За 2025 г.	5 785	58	-	-	5 843
	За 2024 г.	6 916	-	319	812	5 785
Сверхприбыль	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	21 120	-	21 120	-	-

5.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

5.8.1. Информация о выручке, признанной по договорам строительного подряда

Выручка, признанная по договорам строительного подряда, исполнявшимся в 2025 и 2024 гг.

тыс. руб.

Наименование	Знач.	2025 год	2024 год
Выручка по договорам строительного подряда, признанная за период	[1]	6 623 299	13 364 076
Корректировка выручки предыдущих периодов	[2]	(153 236)	(567 297)
Выручка по договорам строительного подряда, накопленная на конец периода	[3]	28 694 978	22 143 187
Затраты, понесённые по договорам строительного подряда, накопленные на конец периода	[4]	21 611 272	16 639 155
Признанная прибыль	[5]=[3]-[4]	7 083 706	5 504 032
Дебиторская задолженность на конец периода (без НДС)	[6]	1 773 901	3 648 538
Сумма, причитающаяся с заказчиков по договорам строительного подряда (без НДС)	[7]	2 390 346	633 386
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчётную дату (без НДС)	[8]	1 357 481	-
Выставленные счета (без НДС)	[9]=[3]-[7]	26 304 631	21 509 801
Авансы и промежуточные платежи по договорам строительного подряда (без НДС)	[10]=[3]-[6]-[7]+[8]	25 888 211	17 861 263

По состоянию на 31 декабря 2025 г. незавершенные Обществом договоры строительного подряда были представлены:

1. Второй путь на перегоне Козыла-Ирбейска Красноярской железной дороги по договору № 1951/ОКЭ-ДКСС/22/1/1 от 30.12.2022;
2. Второй путь на перегоне Унерчик-Козыла Красноярской железной дороги по договору № 1955/ОКЭ-ДКСС/22/1/1 от 29.12.2022;
3. Второй путь на перегоне Солони-Нальды Дальневосточной железной дороги по договору № П-22/12-21 от 12.12.2022;
4. Второй путь на перегоне Нальды -Дуссе-Алинь Дальневосточной железной дороги по договору № П-22/11-09 от 28.11.2022;
5. Двухпутная вставка на перегоне Мугуле-Мукунга с примыканием к разъезду Мугуле Дальневосточной железной дороги, по договору № П-22/12-20 от 12.12.2022;
6. Двухпутная вставка на перегоне Чемчуко-Мугуле Дальневосточной железной дороги, по договору № П-22/12-19 от 12.12.2022;
7. Второй главный путь на перегоне Мукунга - Солони Дальневосточной железной дороги , по договору № П-25/03-01 от 01.02.2025;
8. Второй путь на перегоне Ирбейская-Коростелево Красноярской железной дороги» по договору № 13-23-01-8848-Э от 27.11.2023 г
9. Укрепление земляного полотна на участке Туапсе – Шепси по договору №262/ОКЭ-ЦДИ ЦП/24/1/1 от 15.05.2024.
10. Двухпутная вставка на перегоне Этыркэн-Амган с примыканием к станции Этыркэн Дальневосточной железной дороги, по договору № П-25/05-02 от 15.02.2025г.
11. Создание высокоскоростной железнодорожной магистрали Санкт-Петербург-Москва (участок Крюково (Алабушево)- Обухово-2 (искл.)-Великий Новгород ВСМ (вкл.), по договору № 5007-ВСЖМ-01-2025-02 от 24.06.2025г.

5.8.2. Информация о расходах по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности	Сумма расходов	
	2025 год	2024 год
Материальные затраты	2 614 207	5 839 996
Затраты на оплату труда	2 784 745	3 300 174
Отчисления на социальные нужды	813 461	951 897
Амортизация	847 550	979 684
Прочие затраты	1 306 141	1 686 533
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	8 512	(5 274)
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 374 616	12 753 010

Размер вознаграждения аудиторской организации за услуги отчетного и сравнительного периодов приведены в таблице ниже.

Виды вознаграждений аудиторской организации	2025 год	2024 год
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	5 467	4 967
Иные аудиторские услуги	-	-
Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	-	-
Итого	5 467	4 967

5.8.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Существенные прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов. Существенные прочие расходы, а также прочие расходы, соответствующие существенным прочим доходам.

тыс. руб.

Виды прочих доходов и прочих расходов	2025 год		2024 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты к получению	211 604		140 546	
Проценты к уплате		1 078 207		1 204 358
Резервы предстоящих расходов			25 241	
Оценочные обязательства по оплате труда	2 220		17 912	
Оприходование излишков	21 482		16 826	
Реализация основных средств	8 897		7 029	
услуги банков (проведение расчетных операций)		64 005		62 923
Резервы по сомнительным долгам		62 034		
Материальная помощь		13 743		8 616
внереализационные расходы для собственных нужд и не принимаемые в НУ				45 681
Убытки прошлых лет				70 362
Прочие	8 708	24 336	8 286	36 640
Итого	252 911	1 242 325	215 840	1 428 580

5.9. Информация о связанных сторонах

Основным хозяйственным обществом на 31 декабря 2025 г., является акционерное общество «Группа компаний Нацпроектстрой» (ОГРН 1197746655127).

5.9.1. Операции со связанными сторонами

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

Вид операций	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Участники общества		
Выплаты дивидендов	1 587 725	1 200 000
Кредиторская задолженность по дивидендам	1 860 603	3 448 279
Общества под общим контролем		
Реализация продукции, товаров работ, услуг (с НДС)	5 147 621	12 650 170
Полученные оплаты от заказчиков (с НДС)	8 279 826	9 551 006
Полученные услуги, товары (с НДС)	373 681	1 777 339
Оплаченные суммы поставщикам (с НДС)	232 311	-
Зачет торговой ДЗ против торговой КЗ	862 698	1 236 821
Дебиторская задолженность	1 474 443	3 817 198
Резерв по сомнительным долгам	74 361	10 720
Кредиторская задолженность	1 710 654	778 914
Авансы полученные (с НДС)	1 628 978	-

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность Общества перед участниками (акционерами) по выплате дивидендов составила 1 860 603 тыс. руб. Указанная задолженность образовалась в результате начисления дивидендов в 2024 году в размере 4 713 633 тыс. руб. и их частичного погашения в 2024 и 2025 годах.

5.9.2. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В 2025 и 2024 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения.

Наименование	тыс. руб.	
	2025 год, тыс. руб.	2024год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	4 871	4 197

5.10. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год отсутствует.

5.11. Условные обязательства

5.11.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2023 года вступили в силу изменения в Налоговом кодексе РФ, согласно которым Общество уплачивает налоги единым налоговым платежом (ЕНП) на единый налоговый счет.

Общество подвержено рискам оспаривания налоговыми органами финансовых результатов по отдельным проектам. В частности, существует потенциальный риск оспаривания налоговыми органами экономической обоснованности расходов (убытков), понесенных в рамках исполнения договоров СМР в периоде. По мнению руководства отражение всех признанных расходов отвечает требованиям законодательства. Данная позиция может быть оспорена в силу высоких и неоднозначных требований налоговых органов по документальному подтверждению данных затрат, однако последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Основываясь на доступной информации и судебной практике, максимальный совокупный эффект от реализации данных рисков оценивается руководством как не превышающий 1,5% от совокупной выручки Общества за последние два отчетных периода. Указанная оценка является наилучшей расчетной оценкой руководства и может быть пересмотрена по мере появления новой информации.

5.11.2. Информация об выданных обеспечениях

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Выданные - всего	15 406 930	13 023 236	17 384 077
в том числе:			
зalog прав требования по контракту	11 732 425	8 776 875	15 419 358
обеспечение по гарантийному удержанию прочие	8 799	9 047	5 815
обеспечение по гарантийному удержанию заказчики	490 376	898 168	441 076
поручительство	1 500 000	1 424 228	1 500 000
банковские гарантии	1 675 330	1 914 918	17 828

Генеральный директор ООО «ТрансГеоСервис»

30 марта 2026



Макаров В.В.