

# **ООО «СП Транстоннельстрой»**

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

## 1. Общие сведения

**ООО «СП Транстоннельстрой» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:**

115583 г. Москва, ул. Генерала Белова, д.26, этаж 8, комната 804.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 911 человек (за 2024 год – 740 человек).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет два обособленных подразделения, которые не выделены на отдельный баланс:

- Обособленное подразделение ООО «СП Транстоннельстрой» г.Саратов, осуществляющее деятельность в г.Саратове, зарегистрировано по адресу: 410065 г.Саратов ул.Саперная д.7;

- Обособленное подразделение ООО «СП Транстоннельстрой» г.Протвино, осуществляющее деятельность в г.Москве, зарегистрировано по адресу: 115583 г.Москва ул.Генерала Белова д.26.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Строительство железных дорог и метро;
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- Разработка проектов в области промышленного строительства;
- Инженерные изыскания в строительстве;
- Сдача имущества в аренду/лизинг (субаренду/сублизинг);
- Оказание транспортных услуг, услуг спецтехники;
- Оказание прочих услуг, от которых Общество на регулярной основе получает доходы.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Акционерное общество "Московский Метрострой» (ИНН 7710068052) Жуков Сергей Анатольевич. Руководит Обществом исполнительный директор Носов Алексей Александрович по доверенности от 01 ноября 2025 года.

### **Сведения об аудиторе Общества:**

Наименование: АО «Аудиторская фирма «Уральский союз».

Юридический адрес: 109004, Российская Федерация, г. Москва, Большой Факельный пер., д. 3.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов (СРО): Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторских организаций СРО: 12006017820.

**Сведения о составе Совета директоров Общества:** на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

**Сведения о составе Ревизионной комиссии Общества:** на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующих основных положений учетной политики.

### 2.1. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Составление бухгалтерской отчетности, равно как и ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими федеральными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н. В случае если по конкретному вопросу нормативными правовыми актами однозначно не определены способы ведения бухгалтерского учета и/(или) способы формирования отдельных показателей бухгалтерской отчетности, Общество самостоятельно разрабатывает соответствующие способы, прежде всего, исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО») в отношении аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости. Объекты, ранее учитываемые по переоцененной стоимости, отражены в настоящей отчетности в соответствии с их последней переоценкой.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом на основе допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в российских рублях. Если не указано иное, числовые показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, выражены в тысячах российских рублей.

Общество не применяет ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Сегменты не выделяются.

### 2.2. Нематериальные активы

#### Переходные положения

Общество перешло на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с отчетности за 2024 год, используя освобождение от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, предусмотренное пунктом 53 ФСБУ 14/2022. В связи с выполнением требований переходных положений Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов (далее – НМА), а также иных активов, отраженных ранее в составе расходов будущих периодов (прочих оборотных и внеоборотных активов бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, а именно:

- по объектам, учитываемым ранее в составе НМА и удовлетворяющим критериям признания в составе НМА в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022, по состоянию на 01 января 2024 г. перепроверен оставшийся срок полезного использования; изменений оценочных значений выявлено не было.
- объекты, учитываемые ранее в составе расходов будущих периодов и удовлетворяющие критериям признания в составе НМА в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022, реклассифицированы в НМА с одновременным признанием их балансовой стоимости на 31 декабря 2023 г. в качестве первоначальной стоимости НМА и определением оставшегося срока полезного использования по состоянию на 01 января 2024 г.
- объекты, ранее учитываемые в составе НМА, но не являющиеся таковыми согласно ФСБУ 14/2022, по состоянию на 01 января 2024 г. выявлены не были.

- балансовая стоимость объектов, ранее учитываемых в составе расходов будущих периодов и не удовлетворяющих критериям признания в составе НМА в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 (НМА с первоначальной стоимостью ниже установленного стоимостного лимита, а также схожие с НМА активы со сроком полезного использования, не превышающего 12 месяцев) списана на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в качестве изменения оценочных значений.

#### Признание, классификация, оценка, амортизация

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении объектов НМА стоимостью **не более 100 000 рублей** за единицу (стоимостной лимит признания НМА). Затраты на приобретение таких НМА признаются текущими расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальная оценка НМА производится в размере фактических расходов на их приобретение (создание), определяемых в порядке, установленном положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сопутствующие затраты, понесенные после приобретения НМА (в частности, услуги по внедрению и сопровождению программ ЭВМ), признаются единовременно в составе текущих расходов, не увеличивая первоначальную стоимость приобретенных НМА.

Все НМА Общества оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка стоимости НМА Обществом не производится.

По всем группам/видам амортизируемых НМА применяется линейный метод начисления амортизации.

Общество устанавливает срок полезного использования для каждого объекта НМА исходя из:

- срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- срока действия специальных лицензий и разрешений на осуществление отдельных видов деятельности.

При этом в случае отсутствия документально подтвержденного срока действия перечисленных объектов, например, в случае когда лицензионным соглашением с правообладателем не установлен конкретный срок его действия, Общество устанавливает срок полезного использования исходя из ожидаемого периода применения объекта с учетом нормативных, законодательных и других ограничений, а также ожидаемого морального устаревания, но не выше 5 (Пяти) лет.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа (вид) НМА	Принятые сроки полезного использования
Результаты интеллектуальной деятельности (программы ЭВМ, базы данных, интернет-сайты, промышленные изобретения)	1-2 лет
Лицензии и разрешения на отдельные виды деятельности	1-5 лет
Произведения науки, искусства (корпоративные фильмы и видео ролики)	1-5 лет
Прочие	1-5 лет

Ликвидационная стоимость всех НМА Общества признается равно нулю по причине отсутствия активного рынка для таких объектов, а также ввиду отсутствия договорных обязательств третьих лиц по выкупу данных объектов у Общества.

### **2.3. Основные средства и инвестиционная недвижимость**

Затраты на приобретение и создание основных средств (далее – ОС) стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены (стоимостной лимит признания ОС).

Земельный участок, здание или сооружение признается объектом инвестиционной недвижимости, если более 80% его полезной площади сдается или предназначено для сдачи в операционную аренду либо объект целиком удерживается для получения дохода от прироста его справедливой стоимости.

В качестве самостоятельного инвентарного объекта Общество учитывает объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта ОС отдельных частей с существенной стоимостью и с существенно отличающимся от основного объекта сроком полезного использования (далее – СПИ) каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость части объекта ОС признается существенной, если она составляет более 10% его первоначальной стоимости. Существенным отличием СПИ признается 10%-е отклонение от СПИ основного объекта ОС.

Общество учитывает в качестве самостоятельного инвентарного объекта существенные по величине затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев. При этом к существенным затратам Общество относит капитальные вложения, составляющие более 10% от балансовой (остаточной) стоимости ремонтируемого (обслуживаемого) ОС, но не менее 10 000 000 руб.

Переоценка ОС Обществом не производится. После признания все ОС Общества, включая инвестиционную недвижимость, оценивается по первоначальной (исторической) стоимости.

По всем группам амортизируемых ОС Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования ОС определяется Обществом исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, рекомендаций предприятия-изготовителя, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении длительности использования;

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

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы или услуги, производимые при помощи объекта (группы объектов);

г) планов по замене, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Если в результате проведенной оценки получившееся значение срока полезного использования существенно (более чем на 10%) не отличается от аналогичного срока, установленного для соответствующей амортизационной группы ОС согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, то итоговое значение срока полезного использования устанавливается равным сроку, принятому Обществом для целей применения главы 25 НК РФ.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования ОС и инвестиционной недвижимости:

Группа ОС	Принятые сроки полезного использования
Здания и сооружения	6-15 лет
Инвестиционная недвижимость	10-50 лет
Машины и оборудование	2-22 лет
Транспортные средства	3-18 лет
Прочие	6-15 лет

Ликвидационная стоимость ОС учитывается Обществом при определении суммы ежемесячной амортизации, только если ее возможно надежно оценить, и она составляет более 10% его первоначальной стоимости. Для Общества достаточно надежной оценкой является чистая стоимость продажи металлолома, содержащегося в ОС группы «Машины и оборудование» и группы «Транспортные средства». В остальных случаях (для других групп ОС) ликвидационная стоимость ОС признается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению в конце срока его полезного использования сумма либо не может быть надежно определена, либо не является существенной.

Объекты ОС, которые выбывают или становятся не способными приносить экономические выгоды (доход) в будущем списываются с бухгалтерского баланса Общества. При этом разница между суммой балансовой (остаточной) стоимости списываемых объектов вместе с затратами на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этих объектов с другой стороны, признается в бухгалтерской отчетности свернуто

прочим доходом или прочим расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором выбывают (списываются) объекты ОС (объекты инвестиционной недвижимости).

Стоимость безвозмездно полученных ОС признается в прочих доходах Общества единовременно в полной сумме.

Арендованные ОС, в отношении которых Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания на балансе права пользования активом, учитываются за балансом по стоимости имущества, указанного в акте приема-передачи или в договоре, а при отсутствии таковой – по кадастровой или справедливой (рыночной) стоимости (при наличии).

Авансы, выданные Обществом под будущие капитальные вложения, в том числе под будущее приобретение ОС или прав пользования арендуемыми активами, отражаются в составе показателя прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса.

#### **2.4. Финансовые вложения**

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом беспроцентные займы выданные не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

В составе финансовых вложений настоящей бухгалтерской отчетности Общества отражаются банковские депозиты, условиями которых предусмотрен временной мораторий на возврат денежных средств по первому требованию и данный мораторий составляет более трех месяцев после отчетной даты.

Процентные займы, выданные сотрудникам Общества, также признаются финансовыми вложениями.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в том числе при внесении имущества или имущественных прав в уставный капитал или паевой инвестиционный фонд, определяется Обществом следующим образом:

- если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в учете и отчетности как готовая продукция или товары для перепродажи, то такое финансовое вложение оценивается по чистой стоимости продажи переданных в оплату финансового вложения товаров и готовой продукции;

- при передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником получения выручки от обычных видов деятельности (основные средства, сырье и материалы, другие финансовые вложения, права требования и т.п.), финансовое вложение оценивается по балансовой (остаточной) стоимости переданного имущества и имущественных прав.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям) и приобретенным с дисконтом правам требования денежных средств, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество не признает разницу между их первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения. Доход по таким вложениям признается Обществом единовременно в момент их погашения или иного выбытия.

Финансовые вложения отражаются при их выбытии по первоначальной (последней переоцененной) стоимости каждой единицы.

На конец отчетного года финансовые вложения, по которым имеется устойчивое существенное снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение.

Резерв под обесценение долговых ценных бумаг, займов выданных и приобретенных прав требования определяется Обществом в порядке, предусмотренном для создания резервов по сомнительным долгам.

Основными признаками обесценения финансовых вложений Общества, как правило, являются следующие:

- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых осуществляет деятельность объект инвестиций;
- балансовая стоимость финансовых вложений превышает пропорциональную часть балансовой стоимости чистых активов объекта инвестиций (резерв создается на сумму превышения, но не более учетной стоимости финансового вложения);
- стало известно о планах либо о начале процесса ликвидации (процедуры банкротства) объекта инвестиций (резерв создается на 100% учетной стоимости финансового вложения);
- показатели бухгалтерской отчетности объекта инвестиций указывают на то, что экономическая эффективность финансовых вложений хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Перечисленные признаки обесценения не распространяются в полном объеме на финансовые вложения в виде акций и долей в уставном капитале дочерних и зависимых компаний. Ценность таких вложений выражается для Общества в получении непосредственной экономической выгоды, возникающей в результате совместного участия в едином производственном цикле АО «Мосметрострой». Учитывая это обстоятельство, резерв под обесценение таких вложений Обществом не создается, если имеется подтверждение превышения их возмещаемой (справедливой) стоимости над текущей балансовой стоимостью.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается развернуто в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно.

## 2.5. Запасы

В отношении сырья и материалов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 применяется Обществом в общем порядке: соответствующие затраты включаются в стоимость запасов, единовременное их списание на текущие расходы Обществом не производится.

В составе запасов Обществом учитываются в том числе предметы, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев (спецодежда и спец.оснастка, производственный и хозяйственный инвентарь). Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на расходы в полном объеме с одновременной организацией их обособленного забалансового учета.

Затраты на хранение приобретаемых (создаваемых) сырья и материалов не включаются в их фактическую себестоимость и относятся в состав текущих расходов Общества (общепроизводственных накладных расходов). Затраты на хранение товаров и готовой продукции также не включаются в их фактическую себестоимость и учитываются при этом в составе коммерческих расходов (расходов на продажу).

Товарно-материальные ценности, остающиеся от выбытия непригодных к дальнейшему использованию запасов, а также от выбытия основных средств, включая демонтаж временных зданий и сооружений, или извлекаемые в процессе ремонта, модернизации, реконструкции основных средств, принимаются к учету Обществом по чистой стоимости продажи, так как, как правило, Общество не может надежно отделить прямые затраты на извлечение этих ценностей от общих затрат на демонтаж, ремонт, реконструкцию или модернизацию.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются Обществом в составе запасов по фактической производственной себестоимости без включения управленческих и коммерческих расходов и без сверхнормативного расхода сырья, материалов, энергии, труда, потерь от брака, простоев и иных аналогичных затрат, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ. В отношении оказываемых Обществом услуг, а также договоров (объектов), подпадающих под действие норм ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», незавершенное производство Обществом не признается и в отчетности не отражается.

Формирование себестоимости сырья и материалов, изготовленных собственными силами вспомогательных подразделений Общества, осуществляется на базе прямых производственных расходов, понесенные в связи с изготовлением данных ценностей.

Сырье и материалы, переданные в переработку на давальческой основе, обособленно учитываются Обществом. Списание данных запасов на себестоимость производится по мере их переработки (монтажа) контрагентом-исполнителем (субподрядчиком), но не ранее принятия у него соответствующих работ, выполненных с их использованием.

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом по методу средней стоимости (скользящей средней, определяемой исходя из себестоимости остатков товарно-материальных ценностей и их количества на момент отражения соответствующего выбытия).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи является обесценением запасов. Признаками обесценения запасов являются, в частности, физическое или моральное устаревание запасов, полная или частичная потеря ими своих первоначальных качеств в результате физического повреждения или иного воздействия внешней среды, длительное (свыше 12 месяцев) хранение запасов без их использования или продажи, снижение их справедливой (рыночной) или нормативно-сметной стоимости, сужение или падение рынков сбыта соответствующих товаров, продукции, работ, услуг. Однако в отношении, сырья и материалов, переданных в переработку на давальческой основе, физическое или моральное устаревание, полная или частичная потеря своих первоначальных качеств, длительное хранение без использования (переработки), не могут считаться признаками обесценения, поскольку все соответствующие риски потери их стоимости несет контрагент – получатель этих материалов. Обесценение также не признается, если Обществом обоснованно запланировано получение валовой прибыли от осуществления основных видов деятельности, в которых могут быть использованы тестируемые на обесценение запасы.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под их обесценение. Убыток от обесценения отражается Обществом в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, формируемой на базе расходов по обычным видам деятельности. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы тех же расходов от обычных видов деятельности, признанных в отчетном периоде.

Продажа сырья и материалов на сторону отражается Обществом свернуто в составе прибыли/(убытка) периода через прочий доход/прочий расход как разница между поступлениями от выбытия запасов и их балансовой стоимостью.

Незакрытые авансы, выданные Обществом под будущее приобретение запасов, отражаются в составе показателя дебиторской задолженности бухгалтерского баланса и обособленно раскрываются в настоящих Пояснениях в случае их существенности.

Товарно-материальные ценности, не принадлежащие Обществу и принятые им для переработки (монтажа) от покупателей и заказчиков, учитываются обособленно за балансом по стоимости, указанной в соответствующих передаточных документах. При отсутствии в документах информации об их стоимости они учитываются по справедливой (рыночной) стоимости, а при ее отсутствии - по стоимости, по которой приобретаются (создаются) аналогичные товарно-материальные ценности в рамках обычного операционного цикла Общества.

## **2.6. Дебиторская задолженность**

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе прочих внеоборотных активов.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом обособленно в составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов и не сворачивается с кредиторской задолженностью по авансам полученным.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность Общества, по которой имеются признаки обесценения, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва сомнительных долгов. Величина резерва определяется Обществом отдельно по каждому сомнительному долгу (каждому договору с

контрагентом) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом во внимание принимаются индивидуальные особенности контрагентов, тенденции в их платежеспособности, последующих расчетах и платежах, а также результаты анализа предполагаемых будущих денежных поступлений, поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом последствий событий, произошедших после отчетной даты. В расчет также принимаются признаки взаимозависимости, а также иные факторы, такие как: наличие или отсутствие принятого Обществом обеспечения, характер и сложившаяся практика взаимоотношений с должником.

Основным признаком обесценения дебиторской задолженности Общества является начало процесса ликвидации (банкротства), в том числе появление отметки о его предстоящем исключении из ЕГРЮЛ (ЕГРИП), а также прекращение процедуры банкротства ввиду отсутствия финансирования и недостаточности имущества должника.

Дополнительными признаками обесценения дебиторской задолженности выступают следующие:

- непогашение задолженности в установленный срок (просрочка);
- длительное неподтверждение задолженности контрагентом путем отказа от подписания актов сверки или из-за отсутствия связи с ним;
- направление претензии или искового заявления о погашении (взыскании) задолженности с контрагента;
- значительные финансовые затруднения контрагента, выражающиеся в наличии отрицательных чистых активов и прочих показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих недостаточность имущества должника или неудовлетворительную структуру его баланса;
- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых должник осуществляет деятельность;
- появление отметки о недостоверности сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ;
- размещение сведений о намерении или подача заявления о признании должника банкротом.

В случае выявления основного признака обесценения дебиторская задолженность резервируется в размере 100% независимо от наличия/отсутствия дополнительных признаков.

В случае выявления двух и более дополнительных признаков обесценения дебиторская задолженность также резервируется в размере 100% суммы, отвечающей данным признакам. При наличии лишь одного дополнительного признака обесценения задолженность не резервируется.

Общество не формирует резерв в отношении дебиторской задолженности организаций, входящих в Группу компаний «Мосинжпроект», считая данную задолженность находящейся под общим контролем конечной материнской компании АО «Мосинжпроект». В данных обстоятельствах Общество не признает задолженность в качестве сомнительной, несмотря на присутствие перечисленных выше дополнительных признаков обесценения, руководствуясь принципом приоритета содержания над формой. При этом в случае, когда компания Группы (должник) прекратила свою операционную деятельность и/(или) наблюдается один из основных признаков обесценения, Общество в общем порядке создает резервы в отношении дебиторской задолженности таких компаний.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается развернуто в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно.

## **2.7. Расчеты по заемным средствам**

Общество признает обязательство по заемным средствам при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), могут включаться Обществом в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта) и банковских гарантий, в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены (выставлены к оплате банком).

## **2.8. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам**

Расчеты с бюджетом/внебюджетными фондами по налогам и обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (фондам) (развернуто по каждому КБК, включая КБК единого налогового счета для положительного сальдо ЕНС).

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных, обособленно отражается Обществом в составе прочих краткосрочных обязательств и не сворачивается с дебиторской задолженностью по авансам выданным.

Суммы доходов и расходов, начисленных по данным бухгалтерского учета, подлежат корректировке для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на постоянные и временные разницы, возникающие в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы отражаются с использованием метода отсрочки непосредственно на счетах бухгалтерского учета Общества обособленно на основании первичных документов. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Их величины подлежат регулярной инвентаризации, заключающейся в проверке обоснованности сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода, на предмет их соответствия аналогичным суммам, полученным с использованием балансового метода расчета накопленных временных разниц и действующих налоговых ставок.

Величина текущего налога на прибыль признается Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Данная величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в первичной налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период.

Сумма текущего и отложенного налога на прибыль, начисленного (скорректированного) в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, а также списание отложенных налоговых активов и обязательств, отражаются в составе показателя «Прочее» отчета о финансовых результатах (после статей текущего и отложенного налога на прибыль).

Штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушение налогового законодательства (кроме штрафов и пеней по налогу на прибыль) отражаются в составе показателя прочих расходов отчета о финансовых результатах. Штрафы и пени по налогу на прибыль отражаются в составе показателя «Прочее» отчета о финансовых результатах.

## **2.9. Оценочные и условные обязательства**

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Резерв под отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат с обязательными страховыми отчислениями, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в первый день периода, следующего за отчетным, отражается Обществом в составе показателя краткосрочных оценочных обязательств.

## 2.10. Аренда

Общество-арендатор не признает права пользования активом (далее – ППА) и соответствующие обязательства по аренде при условии, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,
- рыночная стоимость предмета аренды, признанного отдельным компонентом договора аренды, без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (без учета НДС);

Для целей ведения учета и представления в отчетности Общество выделяет следующие группы ППА:

- земля, здания и сооружения;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- прочие.

Данная группировка соответствует классификации основных средств, предусмотренной п.2.3 настоящих Пояснений.

Общество не производит переоценку ППА, равно как и переоценку основных средств, включая инвестиционную недвижимость.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации (линейным методом). Срок полезного использования (далее – СПИ) ППА принимается Обществом равным сроку аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды. В последнем случае СПИ устанавливается в соответствии с п.2.3 настоящих Пояснений (как СПИ для собственных аналогичных основных средств).

Общество корректирует балансовую стоимость ППА на сумму соответствующего пересмотра обязательства по аренде по мере такого пересмотра, в частности, при изменении суммы или периода уплаты арендных платежей.

Балансовая стоимость ППА отражается Обществом в составе основных средств бухгалтерского баланса. Обязательство по аренде отражается Обществом в составе кредитов и займов полученных.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин, с использованием ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Если Общество не привлекает заемное финансирование (не считая займов, получаемых от организаций Группы компаний «Мосметрострой») и такое привлечение, по оценкам Общества, маловероятно в текущих условиях осуществления финансово-хозяйственной деятельности, ставка дисконтирования принимается равной учетной ставке ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза. Дисконтирование по ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды, производится Обществом только для случаев аренды с правом последующего выкупа (лизинга) при условии отражения в договоре покупной стоимости предмета аренды, которая принимается равной его справедливой стоимости.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов Общества по статье «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Оплата процентов выделяется в составе арендного платежа и отражается по статье «Проценты по долговым обязательствам» в составе платежей от текущих операций Отчета о движении денежных средств». Оставшаяся часть произведенного арендного платежа отражается в составе платежей, связанных с «возвратом (погашением) кредитов и займов», в разделе финансовых операций Отчета о движении денежных средств. Авансы, выплаченные Обществом до даты принятия к учету соответствующего ППА, отражаются в составе платежей, связанных с «приобретением внеоборотных активов», в разделе инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств.

Переменными платежами, учитываемыми в составе обязательств по аренде, являются для Общества платежи за аренду земельных участков, зависящие от их текущей кадастровой стоимости. Для целей построения будущих денежных потоков и расчета обязательств по аренде Общество использует действующую на дату начала аренды кадастровую стоимость с последующей корректировкой обязательств по аренде в случае ее изменения (пересмотра со стороны государства).

Общество-Арендодатель классифицирует объекты учета аренды на дату начала аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

По договору финансовой аренды на дату предоставления предмета аренды Общество-Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве торговой дебиторской задолженности (задолженности покупателей и заказчиков) с одновременным списанием балансовой стоимости переданного в аренду основного средства или иного актива. Образующаяся при этом разница свернуто относится на прочие доходы/(расходы) от выбытия основных средств или иных активов.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, определяемой путем дисконтирования номинальных величин причитающихся будущих арендных платежей, и в большинстве случаев соответствующей справедливой стоимости предмета аренды. В качестве справедливой стоимости предмета аренды Общество может использовать его балансовую стоимость или покупную стоимость, отраженную в договоре финансовой аренды (лизинга), если она существенно не отличается от справедливой стоимости, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 6/2023. Ставка дисконтирования при этом определяется как внутренняя ставка доходности (IRR), определяемая на основании графика будущих арендных платежей и справедливой стоимости предмета аренды.

Инвестиция в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в составе прочих доходов Общества по статье «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах. Получение процентов выделяется в составе арендного платежа и отражается по статье «процентов по долговым финансовым вложениям» поступлений от инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств. Оставшаяся часть полученного арендного платежа, а также авансы, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, отражаются в составе поступлений от «арендных платежей» в разделе текущих операций Отчета о движении денежных средств.

Доходы от сдачи актива в операционную аренду равномерно признаются Обществом в течение срока действия договора аренды и отражаются в составе выручки в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и п.2.11 настоящих Пояснений, за исключением случаев, когда иной метод учета более достоверно отражает распределение выгод от актива по периодам. При этом Общество не изменяет ранее принятый порядок учета активов в связи с их передачей в операционную аренду.

## **2.11. Доходы**

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1 настоящих Пояснений.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления). Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом (за исключением договоров, подпадающих под применение правил ПБУ 2/2008) определяется по завершении выполнения работ, оказания услуг в целом (или отдельных их этапов).

Доход от списания кредиторской задолженности Общества по выплате дивидендов отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли и не участвует в формировании финансового результата за отчетный период.

## **2.12. Расходы**

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете Общества исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов и с учетом общепроизводственных накладных расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

Общепроизводственные накладные расходы ежемесячно распределяются между объектами выполнения работ (видами оказания услуг, иными группами сопоставления доходов и расходов) пропорционально прямым производственным расходам.

### **2.13. Договоры строительного подряда**

Выручка по договорам строительного подряда определяется по мере прогресса (готовности) исполнения контракта в отчетных периодах, в которых выполнены собственными силами или приняты у субподрядных организаций соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения всех работ (этапа работ) по договору и сдачи объекта заказчику.

Расходы по договорам строительного подряда определяются с учетом пункта 2.11 настоящих Пояснений и признаются в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены в связи с выполнением тех или иных работ по договору. Данные расходы полностью списываются на финансовый результат по мере выполнения работ и признания соответствующей суммы выручки. В целях применения данного положения прямые затраты в виде стоимости работ, выполненных субподрядными организациями, признаются фактически понесенными после их принятия Обществом как заказчиком данных работ. Косвенные расходы по договорам строительного подряда являются общепроизводственными и распределяются между объектами строительства (договорами с заказчиком) в порядке, описанном в пункте 2.11 настоящих Пояснений.

В случае, когда договор предусматривает оплату заказчиком твердой цены (с учетом согласованных отклонений) за выполнение всей обусловленной договором работы, степень прогресса (готовности) исполнения контракта определяется исходя из достигнутой на отчетную дату степени завершенности работ по договору. При этом степень завершенности рассчитывается по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Ожидаемые убытки по договору признаются немедленно в составе текущих расходов по мере их выявления.

При отсутствии твердой договорной цены выручка текущего отчетного периода определяется одним из следующих способов:

1. В общем случае, когда Общество, применяя оценочные суждения, может достоверно определить текущий финансовый результат по договору по состоянию на отчетную дату, – в сумме, подлежащей предъявлению и (или) предъявленной к оплате заказчику исходя из подтвержденного последним физического объема выполненных работ (например, через маркшейдерские замеры) и согласованных сметных, нормативных, договорных или иных расценок на подтвержденные работы (в частности, на основании предварительных и рабочих смет, ТСН, СНИП, иных методик определения стоимости строительной продукции, утвержденных Госстроем России).

2. При невозможности применения первого способа (ввиду отсутствия проектно-сметной документации, отсутствия расценок в нормативной базе – в основном на начальном этапе исполнения контракта) - в сумме фактически понесенных расходов, подлежащих вероятному возмещению заказчиком.

Ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), не возмещаемые заказчиком строительства по условиям договора, принимаются к учету Обществом по мере их возникновения в процессе выполнения работ без создания резерва.

Пересчет стоимости ранее выполненных работ (работ прошлых лет), принятый заказчиком в текущем отчетном периоде, признается изменением в оценке стоимости выполненных работ и отражается перспективно в составе выручки отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период.

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается Обществом развернуто в разрезе договоров:

- положительная разница – обособленно в составе прочих оборотных активов за вычетом отложенного НДС;
- отрицательная разница – обособленно в составе прочих краткосрочных обязательств.

Затраты на подготовку и участие в тендере как затраты по будущему строительному контракту учитываются в качестве расходов будущих периодов до объявления победителя тендера. Накопленные суммы отражаются в составе прочих оборотных активов Общества. После объявления победителя тендера данные затраты либо включаются в состав расходов по соответствующему договору строительного подряда (при положительном результате тендера) и участвуют в дальнейших расчетах, либо списываются на прочие расходы (при отрицательных результатах тендера).

Ожидаемый убыток по Объект:

В случае если по Объекту за весь период исполнения Договора ожидается убыток (совокупные плановые расходы превышают совокупные плановые доходы при условии, что они могут быть надежно оценены), вне зависимости от этапа исполнения Договора учет расходов и доходов по соответствующему Объекту ведется в следующем порядке:

В отчетном периоде, в котором выявляется превышение совокупных плановых расходов над совокупными плановыми доходами (ожидаемый убыток), определяется сумма фактического убытка как разницы между фактическими расходами и признанной выручкой по Объекту. Далее определяется оценочное обязательство (резерв) по ожидаемому убытку как разница между суммой ожидаемого убытка и суммой фактического убытка, которое отражается в составе себестоимости выполненных работ по статье «Резервы под ожидаемые убытки».

Расходы в виде признанного оценочного обязательства (резерва) по ожидаемому убытку не учитываются при расчете степени готовности (прогресса) по Объекту.

В последующих отчетных периодах сумма оценочного обязательства (резерва) по ожидаемому убытку корректируется (сторнируется) в связи с изменением суммы фактического убытка, а также если происходит изменение оценки величины ожидаемого убытка либо изменение оценки Договора как убыточного.

## **2.14. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые по первому требованию либо в срок менее трех месяцев после отчетной даты могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты независимо от общего периода начисления процентов по ним, кроме депозитов, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по требованию на срок более трех месяцев.

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая НДФЛ, алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п.), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества (включая платежи по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни, взносы в профсоюз, обязатель-

ные страховые взносы) отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств.

Перечисление страховых премий страховым компаниям, за исключением премий по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни сотрудников и членов их семей, признается оплатой услуг по текущим операциям и отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств банку в связи с оплатой услуг по расчетно-кассовому обслуживанию, а также иные банковские комиссии (включая плату за выданные гарантии) отражаются в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств по договорам аренды/субаренды, в отношении которых Общество-арендатор/субарендатор не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания на балансе права пользования активом, отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Денежные средства, полученные по договорам операционной аренды/субаренды отражаются в составе показателя поступления денежных средств от арендных платежей по текущим операциям отчета о движении денежных средств.

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- выдача и возврат денежных средств в качестве обеспечения исполнения тендерных и иных обязательств Общества и его контрагентов;
- выдача и возврат беспроцентных займов, в том числе беспроцентных займов сотрудникам Общества;
- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные/полученные по хозяйственным договорам;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

### 3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

#### 3.1. Изменения в учетной политике с 01 января 2025 года

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные со вступлением в действие новых ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утв. приказом Минфина России от 13.01.2025 №4н) и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2024 №157н).

Новый ФСБУ 28/2025 "Инвентаризация", по оценкам Общества, не оказал и не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год и последующие годы. Он лишь закрепил положения о проведении инвентаризации, ранее фактически принятые в Обществе.

Новый ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» существенно повлиял лишь на порядок представления информации в составе обновленных форм бухгалтерской отчетности за 2025 год и при этом не оказал и не окажет в будущем значительного влияния на порядок и способы ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Федеральным законом от 12.07.2025 №176-ФЗ с 01 января 2025 г. была введена новая увеличенная ставка по налогу на прибыль (произошло повышение с 20% до 25%). Это оказало существенное влияние на величину отложенного налога на прибыль в 2024 году. Размер, признанных по состоянию на 31 декабря 2024 г., отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств был скорректирован в бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с ожидаемым повышением налоговой ставки. Эффект от изменения ставки отражен в составе показателя «Прочее» в Отчете о финансовых результатах Общества за 2025 год (по-

дробнее см. раздел 5.7 настоящих Пояснений). Текущий и отложенный налог на прибыль в 2025 году определялся Обществом уже исходя из действующей налоговой ставки 25%.

В учетную политику на 2025 год не вносились иные изменения, оказывающие существенное влияние на показатели настоящей бухгалтерской отчетности Общества.

### **3.2. Изменения в учетной политике на 2026 год**

В учетную политику на 2026 год Обществом не вносились изменения и дополнения, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2026 год и/(или) последующие годы.

### **3.3. Нормативно-правовые акты, не вступившие в законную силу**

Приказом Минфина России от 16.05.2025 №56н был утвержден новый ФСБУ 9/2025 "Доходы", обязательный к применению с 01 января 2027 г. Общество не планирует его досрочное применение. В настоящий момент Обществом оценивается влияние данного стандарта на показатели бухгалтерской отчетности за 2027 год и последующие годы.

### **3.4. Детализация показателей отчетности**

Общество приводит в бухгалтерском балансе детализацию строк «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», «Прочие оборотные активы» и «Прочие обязательства», так как, по оценкам Общества, указанные показатели являются крайне существенными для принятия пользователями экономических решений (к существенным относятся показатели (информация), которые составляют более 10% от общей суммы соответствующего показателя отчетности и с учетом их качественных характеристик).

Общество также выделяет в бухгалтерском балансе показатели, которые, по оценкам руководства Общества, необходимо раскрыть исходя из их качественных характеристик, влияющих на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. К таким показателям Общество относит права пользования арендованными активами и соответствующие обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество производит следующую дополнительную детализацию показателей бухгалтерского баланса: выделена строка «Право пользования активами» в составе строки 1150 «Основные средства» и строка «Обязательства по аренде» в составе строк 1410 и 1510 «Заемные средства».

### **3.5. Исправление ошибок**

В 2025 году после утверждения участниками (акционерами) финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2024 год Обществом были выявлены ошибки, существенным образом влияющие на достоверность показателей указанной отчетности:

#### **▪ Аренда имущества (ФСБУ 25/2018).**

Обществом произведена оценка договоров аренды имущества, действующих по состоянию на 31.12.2025, с применением положений ФСБУ 25/2018. Признание ППА произведено в учете в декабре 2025 года. В бухгалтерском балансе наличие ППА и процентов отражено ретроспективно, добавлены суммы на 31.12.2023, на 31.12.2024 по строке 1150 «основные средства», по строке 1410 «долгосрочные заемные средства», по строке 1510 «краткосрочные заемные средства», по строке 1180 «ОНА», по строке 1420 «ОНО».

#### **▪ Доходы и расходы по договорам строительного подряда (ПБУ 2/2008).**

Обществом произведен расчет выручки, себестоимости и убытков по договорам строительного подряда, действующих по состоянию на 31.12.2025, с применением положений ПБУ 2/2008. Признание выручки, не предъявленной заказчику, себестоимости и плановых убытков отражено в учете в декабре 2025 года. В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражены ретроспективно, добавлены суммы на

31.12.2023, на 31.12.2024 по строке 1260 «прочие оборотные активы», по строке 1370 «непокрытый убыток», по строке 1540 «оценочные обязательства», по строке 1180 «ОНА», по строке 1420 «ОНО».

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы отражены ретроспективно, добавлены суммы за 12 месяцев 2024 года по строке 2110 «выручка», по строке 2120 «себестоимость», по строке 2412 «отложенный налог на прибыль».

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы отражены ретроспективно, добавлены суммы за 12 месяцев 2024 года по строке 2110 «выручка», по строке 2120 «себестоимость», по строке 2412 «отложенный налог на прибыль». В отчете об изменениях капитала непокрытый убыток скорректирован за 2023, 2024 года

▪ **НДС в авансовых платежах.**

Обществом в 2025 году применен иной подход к отражению остатков по счету 76.АВ «НДС с авансов полученных от покупателей» и по счету 76.ВА «НДС с авансов выданных поставщикам». В бухгалтерском балансе сальдо расчетов с покупателями и поставщиками не уменьшается на сумму НДС. Изменения активов и обязательств отражены ретроспективно, добавлены суммы на 31.12.2023, на 31.12.2024 по строке 1230 «дебиторская задолженность», по строке 1260 «прочие оборотные активы», по строке 1540 «оценочные обязательства», по строке 1520 «кредиторская задолженность».

▪ **Депозиты в денежных средствах.**

Обществом в 2025 году применен иной подход к отражению остатков по счету 55 «депозиты». В бухгалтерском балансе депозиты отражены по строке 1250 «денежные средства» вместо строки 1240 «финансовые вложения». Изменение активов отражено ретроспективно, добавлена сумма на 31.12.2024.

▪ **ППА в денежных средствах.**

Обществом произведена оценка договоров аренды имущества, действующих по состоянию на 31.12.2025, с применением положений ФСБУ 25/2018. В отчете о движении денежных средств ППА выделены по строке 4329 «прочие платежи по финансовым операциям» вместо строки 4121 «платежи поставщикам и подрядчикам по текущим операциям». Изменение отражено ретроспективно, добавлена сумма за 2024 год.

В связи с исправлением перечисленных ошибок вступительные и сравнительные данные в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год сформированы путем корректировки данных отчетности за 2023 и 2024 года (ретроспективное исправление ошибки).

Изменение сопоставимой информации бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года:

Код статьи	Наименование статьи	Баланс на 31 декабря 2023 г.	Ретроспективное изменение	Пересмотренный (сопоставимый) баланс на 31 декабря 2023 г.
1150	Основные средства	272 980	5 402	278 382
11501	ППА	-	5 402	5 402
1180	ОНА	47 754	757 240	804 994
<b>1100</b>	<b>Внеоборотные активы итого</b>	<b>320 734</b>	<b>762 642</b>	<b>1 083 376</b>
1210	Запасы	375 698	(153 869)	221 829
1230	Дебиторская задолженность	547 735	63 501	611 236
12302	Авансы поставщикам	345 862	63 501	409 363
1240	Финансовые вложения	19 842	(19 842)	-
1250	Денежные средства и эквиваленты	149 279	19 842	169 121
1260	Прочие активы	36 085	209 373	245 458
12601	НДС по авансам полученным	-	133 486	133 486

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

12602	Расчеты по договорам строительного подряда	-	75 887	75 887
<b>1200</b>	<b>Оборотные активы итого</b>	<b>1 128 675</b>	<b>119 005</b>	<b>1 247 680</b>
<b>1600</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 449 409</b>	<b>881 647</b>	<b>2 331 056</b>
1370	Непокрытый убыток	(720 308)	(2 964 603)	(3 684 911)
<b>1300</b>	<b>Капитал итого</b>	<b>(716 228)</b>	<b>(2 964 603)</b>	<b>(3 684 911)</b>
1410	Заемные средства	-	3 601	3 601
14101	Обязательства по аренде	-	3 601	3 601
1420	ОНО	39 979	15 177	55 156
<b>1400</b>	<b>Долгосрочные обязательства итого</b>	<b>39 979</b>	<b>18 778</b>	<b>58 757</b>
1510	Заемные средства	329 793	1 801	331 594
15101	Обязательства по аренде	-	1 801	1 801
1520	Кредиторская задолженность	1 749 816	133 486	1 883 302
15202	Авансы полученные	667 428	133 486	800 914
1540	Оценочные обязательства	46 049	3 628 684	3 674 733
1550	Прочие	-	63 501	63 501
15501	НДС по авансам полученным	-	63 501	63 501
<b>1500</b>	<b>Краткосрочные обязательства итого</b>	<b>2 125 658</b>	<b>3 827 472</b>	<b>5 953 130</b>
<b>1700</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 449 409</b>	<b>881 647</b>	<b>2 331 056</b>

Изменение сопоставимой информации бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года:

Код статьи	Наименование статьи	Баланс на 31 декабря 2024 г.	Ретроспективное изменение	Пересмотренный (сопоставимый) баланс на 31 декабря 2024 г.
1150	Основные средства	232 718	29 824	262 542
11501	ППА	-	29 824	29 824
1180	ОНА	56 695	1 178 584	1 235 279
<b>1100</b>	<b>Внеоборотные активы итого</b>	<b>289 533</b>	<b>1 208 408</b>	<b>1 497 941</b>
1210	Запасы	2 658 065	(2 319 750)	338 315
1230	Дебиторская задолженность	1 522 267	182 135	1 704 402
12302	Авансы поставщикам	1 295 412	182 136	1 477 548
12304	Прочая ДЗ	54 106	(1)	54 105
1260	Прочие активы	18 480	1 437 644	1 456 124
12601	НДС по авансам полученным	-	526 249	526 249
12602	Расчеты по договорам строительного подряда	-	911 395	911 395
<b>1200</b>	<b>Оборотные активы итого</b>	<b>4 235 729</b>	<b>(699 971)</b>	<b>3 535 758</b>
<b>1600</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>4 525 262</b>	<b>508 437</b>	<b>5 033 699</b>
1370	Непокрытый убыток	(719 006)	(3 064 956)	(3 783 962)
<b>1300</b>	<b>Капитал итого</b>	<b>(714 926)</b>	<b>(3 064 956)</b>	<b>(3 779 882)</b>
1410	Заемные средства	-	14 912	14 912

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

14101	Обязательства по аренде	-	14 912	14 912
1420	ОНО	30 745	227 849	258 594
<b>1400</b>	<b>Долгосрочные обязательства итого</b>	<b>30 745</b>	<b>242 761</b>	<b>273 506</b>
1510	Заемные средства	-	14 912	14 912
15101	Обязательства по аренде	-	14 912	14 912
1520	Кредиторская задолженность	4 110 636	526 248	4 636 884
15202	Авансы полученные	2 631 247	526 249	3 157 496
15205	Прочая КЗ	563 756	(1)	563 755
1540	Оценочные обязательства	83 393	2 607 336	2 690 729
1550	Прочие	-	182 136	182 136
15501	НДС по авансам полученным	-	182 136	182 136
1500	<b>Краткосрочные обязательства итого</b>	<b>5 209 443</b>	<b>3 330 632</b>	<b>8 540 075</b>
1700	<b>БАЛАНС</b>	<b>4 525 262</b>	<b>508 437</b>	<b>5 033 699</b>

Изменение сопоставимой информации отчета о финансовых результатах за 2023 год:

Код статьи	Наименование статьи	Отчет о финансовых результатах за 2023 г.	Ретроспективное изменение	Пересмотренный (сопоставимый) отчет о финансовых результатах за 2023 г.
2110	Выручка	628 868	75 887	704 755
2120	Себестоимость	(807 686)	(3 782 553)	(4 590 239)
<b>2100</b>	<b>Валовая прибыль</b>	<b>(178 818)</b>	<b>(3 706 666)</b>	<b>(3 885 484)</b>
<b>2200</b>	<b>Убыток от продаж</b>	<b>(324 143)</b>	<b>(3 706 666)</b>	<b>(4 030 809)</b>
<b>2300</b>	<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(738 880)</b>	<b>(3 706 666)</b>	<b>(4 445 546)</b>
2410	Налог на прибыль всего	18 234	742 063	760 297
25412	Отложенный налог на прибыль	37 634	742 063	779 697
<b>2400</b>	<b>Чистый убыток</b>	<b>(731 558)</b>	<b>(2 964 603)</b>	<b>(3 696 161)</b>

Изменение сопоставимой информации отчета о финансовых результатах за 2024 год:

Код статьи	Наименование статьи	Отчет о финансовых результатах за 2024 г.	Ретроспективное изменение	Пересмотренный (сопоставимый) отчет о финансовых результатах за 2024 г.
2110	Выручка	1 121 398	835 508	1 956 906
2120	Себестоимость	(923 869)	(1 144 533)	(2 068 402)
<b>2100</b>	<b>Валовая прибыль</b>	<b>197 528</b>	<b>(309 025)</b>	<b>(111 496)</b>
<b>2200</b>	<b>Прибыль/убыток от продаж</b>	<b>(35 930)</b>	<b>(309 025)</b>	<b>(344 954)</b>
<b>2300</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2 915</b>	<b>(309 025)</b>	<b>(306 110)</b>
2410	Налог на прибыль всего	(1 613)	208 672	207 059
25412	Отложенный налог на прибыль	18 174	208 672	226 846

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>1 302</b>	<b>(100 353)</b>	<b>(99 051)</b>
-------------	--------------------------------	--------------	------------------	-----------------

Изменение сопоставимой информации отчета о движении денежных средств за 2025 год:

<b>Код статьи</b>	<b>Наименование статьи</b>	<b>Отчет о ДДС за 2024 г.</b>	<b>Ретроспективное изменение</b>	<b>Пересмотренный (сопоставимый) отчет о ДДС за 2024 г.</b>
4120	Платежи – всего	(4 096 092)	2 858	(4 093 234)
4121	Платежи поставщикам	(2 630 738)	2 858	(2 627 880)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(756 875)	2 858	(754 017)
4320	Платежи – всего	(142 016)	(2 858)	(144 874)
4329	Прочие платежи	-	(2 858)	(2 858)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	646 122	(2 858)	643 264

## 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

### 4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов (все нематериальные активы Общества являются амортизируемыми с определенным сроком полезного использования):

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Эффект перехода на ФСБУ 14/2022	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	221	(101)	-	-	-	-	(111)	221	(212)
	за 2024 г.	-	-	221	-	-	-	(101)	221	(101)
<i>в том числе:</i> Результаты интеллектуальной деятельности (программы ЭВМ, базы данных, интернет-сайты, промышленные изобретения)	за 2025 г.	221	(101)	-	-	-	-	(111)	221	(212)
	за 2024 г.	-	-	221	-	-	-	(101)	221	(101)

В результате анализа текущих элементов амортизации нематериальных активов Общества, проведенного по состоянию на 31 декабря 2025 г., не были установлены существенные изменения, приводящие к пересмотру оставшегося срока полезного использования, равно как и выбранного линейного метода начисления амортизации.

Признаков обесценения нематериальных активов, предусмотренных пунктом 12 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», в 2025 г. выявлено не было.

Нематериальные активы в залоге и созданные собственными силами отсутствуют.

### 4.2. Основные средства

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств (без учета прав пользования арендуемыми активами):

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период									На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость			Амортизация						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
				Поступление (кап.затраты)	Рекласс из ППА и с иными активами	Рекласс между группами	Выбытие	Начисление	Пересмотр СПИ	Рекласс из ППА и в другие активы	Обесценение	Выбытие		

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

			нение											нение
<b>Основные средства и инвестиционная недвижимость - всего</b>	за 2025 г.	<b>978 134</b>	<b>(745 417)</b>	<b>63 119</b>	-	-	<b>(104 621)</b>	<b>(42 009)</b>	<b>13 892</b>	-	<b>21 475</b>	<b>68 260</b>	<b>936 632</b>	<b>(711 583)</b>
	за 2024 г.	<b>939 096</b>	<b>(666 116)</b>	<b>106 322</b>	-	-	<b>(67 284)</b>	<b>(75 002)</b>	-	-	<b>(7 359)</b>	<b>3 060</b>	<b>978 134</b>	<b>(745 417)</b>
<i>в том числе:</i> Машины и оборудование	за 2025 г.	805 123	(610 943)	15 978	-	-	(58 291)	(33 818)	11 604	-	17 636	64 067	762 810	(574 662)
	за 2024 г.	770 808	(549 885)	37 258	-	-	(2 943)	(60 442)	-	-	(3 520)	2 904	805 123	(610 943)
Транспортные средства	за 2025 г.	139 391	(114 147)	-	-	-	-	(5 035)	2 288	-	3 839	3 429	139 391	(114 202)
	за 2024 г.	134 668	(100 306)	4 879	-	-	(156)	(10 158)	-	-	(3 836)	156	139 391	(114 147)
Капитальные вложения в основные средства (НЗС)	за 2025 г.	778	-	47 141	-	-	(46 330)	-	-	-	-	-	1 589	-
	за 2024 г.	778	-	64 185	-	-	(64 185)	-	-	-	-	-	778	-
Прочие	за 2025 г.	32 842	(20 327)	-	-	-	-	(3 156)	-	-	-	764	32 842	(22 719)
	за 2024 г.	32 842	(15 925)	-	-	-	-	(4 402)	-	-	-	-	32 842	(20 327)

В результате анализа текущих элементов амортизации основных средств/инвестиционной недвижимости Общества, проведенного по состоянию на 31 декабря 2025 г., не были установлены существенные изменения, приводящие к пересмотру ликвидационной стоимости, а также выбранного линейного метода начисления амортизации. По ряду объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. был пересмотрен оставшийся срок полезного использования и скорректирована сумма начисленной амортизации. Эффект от такого пересмотра отражен в составе прочих доходов Общества (см. раздел 5.4. настоящих Пояснений).

Признаков обесценения основных средств/инвестиционной недвижимости, предусмотренных пунктом 12 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (в том числе в отношении прав пользования арендуемыми активами), в 2025 году выявлено не было.

Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Капитальные затраты и иное поступление	Выбытие	Перевод в состав основных средств	Рекласс между объектами и с иными активами	
<b>Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости - всего</b>	за 2025 г.	<b>778</b>	<b>47 141</b>	-	<b>(46 330)</b>	-	<b>1 589</b>
	за 2024 г.	<b>778</b>	<b>64 185</b>	-	<b>(64 185)</b>	-	<b>778</b>
<i>в том числе:</i> Путевая ремонтная машина ПРМ-5У	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	33 982	-	(33 982)	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Модульное здание из 6-ти БК ((6*2,4м)x6)	за 2025 г.	-	2 376	-	(2 376)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Блок-контейнер БК-01 (6*2,4)	за 2025 г.	-	3 975	-	(3 975)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2025 г.	778	40 790	-	(39 979)	-	1 589
	за 2024 г.	778	30 203	-	(30 203)	-	778
<b>Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего</b>	<b>за 2025 г.</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>за 2024 г.</b>	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>778</b>	<b>47 141</b>		<b>(46 330)</b>	-	<b>1 589</b>
	<b>за 2024 г.</b>	<b>778</b>	<b>64 185</b>		<b>(64 185)</b>	-	<b>778</b>

Балансовая стоимость отдельных категорий основных средств (без учета прав пользования арендуемыми активами):

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, переданные в операционную аренду (кроме инвестиционной недвижимости)	-	-	-
Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию и прочие не используемые объекты, пригодные к эксплуатации	-	-	-
Не амортизируемые основные средства (земельные участки)	-	-	-

Арендованные основные средства – **БАЛАНС** (наличие, движение и изменение стоимости прав пользования арендуемыми активами):

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Рекласс в ОС		Начислено амортизации	Пересмотр обязательств по аренде	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Права пользования активами (ППА) - всего	за 2025 г.	29 825	-	-	-	-	-	-	(14 913)	-	29 825	(14 913)
	за 2024 г.	5 402	-	26 224	-	-	-	-	-	(1 801)	29 825	-
в том числе: Земля, здания и сооружения	за 2025 г.	29 825	-	-	-	-	-	-	(14 913)	-	29 825	(14 913)
	за 2024 г.	5 402	-	26 224	-	-	-	-	-	(1 801)	29 825	-

Арендованные основные средства – ЗА БАЛАНСОМ

(без признания права пользования активами и обязательств по аренде в соответствии с пунктами 7, 11 и 51 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Период	На начало периода	Движение за период		Изменение стоимости (переоценка)	На конец периода
			Получено в аренду	Возвращено из аренды		
<b>Арендованные основные средства – всего за балансом</b>	за 2025 г.	13 290	19 369	(16 126)	-	16 533
	за 2024 г.	10 000	13 374	(10 084)	-	13 290
<i>в том числе:</i>					-	
1. Основные средства, полученные в аренду на срок не более 12 месяцев (краткосрочная аренда)	за 2025 г.	13 290	19 369	(16 126)	-	16 533
	за 2024 г.	10 000	13 374	(10 084)	-	13 290
2. Основные средства рыночной стоимостью не более 300 000 руб. за единицу	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
3. Основные средства, полученные в аренду по договорам с переменными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

В качестве арендатора Общество арендует в основном следующие активы: транспортные средства, используемые при строительстве железных дорог и метрополитена. Существенных ограничений в использовании данных активов договорами аренды не установлено (предусмотрено использование в соответствии с типовой функциональностью предметов аренды вне зависимости от уровня каких-либо финансово-экономических показателей Общества.

#### 4.3. Финансовые вложения

Задолженность по займам выданным и прочим долговым финансовым вложениям по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

#### 4.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

#### 4.5. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение	Движение		Резерв под обесценение/переработку			Фактическая себестоимость	Накопленный резерв под обесценение
				Поступило	Выбыло (продано, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано		
Запасы - всего	за 2025 г.	1 039 240	(700 925)	11 972 691	(9 083 594)	(1 115 720)	-	-	3 928 337	(1 816 645)
	за 2024 г.	225 475	(3 646)	4 529 171	(3 715 406)	(697 279)	-	-	1 039 240	(700 925)
<i>в том числе:</i>										
Сырье и материалы	за 2025 г.	981 801	(700 925)	4 907 644	(1 963 379)	(1 115 720)	-	-	3 926 066	(1 816 645)
	за 2024 г.	78 911	(3 646)	1 373 049	(470 160)	((697 279)	-	-	981 800	(700 925)
<i>- в том числе переданные в переработку/для монтажа</i>	за 2025 г.	37 523	-	1 564 657	(261 271)	-	-	-	1 340 909	-
	за 2024 г.	-	-	40 406	(2 882)	-	-	-	37 524	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	-	-	368	(368)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 652	(1 652)	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	за 2025 г.	52 964	-	7 063 251	(7 116 215)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	144 856	-	3 149 812	(3 241 704)	-	-	-	52 964	-
Готовая продукция	за 2025 г.	4 475	-	1 428	(3 632)	-	-	-	2 271	-
	за 2024 г.	1 708	-	4 658	(1 890)	-	-	-	4 476	-
Долгосрочные активы к продаже	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	-	-	-	-	-	--
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	<b>5 646 577</b>	<b>(426 766)</b>	<b>2 051 332</b>	<b>(346 930)</b>	<b>958 167</b>	<b>(346 931)</b>
<i>в том числе:</i>						
Задолженность покупателей и заказчиков	557 093	(7 701)	177 439	(4 692)	179 678	(4 692)
<i>в т.ч. по финансовой аренде (лизингу)</i>	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	4 727 106	(59 734)	1 477 594	(46)	409 409	(46)
<i>в т.ч. авансы, выданные под приобретение запасов</i>	955 603	(57 944)	1 237 939	(46)	55 768	(46)
Переплата по налогам и страховым взносам	27	-	2	-	2	-
Прочая	362 352	(359 332)	396 297	(342 192)	309 078	(342 193)

В течение 2025 года Обществом был создан (доначислен) резерв по сомнительным долгам в сумме 79 973 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2024 году). В 2025 году при погашении ранее зарезервированной дебиторской задолженности Обществом был восстановлен резерв в сумме 0 тыс. руб. (1 тыс. руб. в 2024 году). Сумма резерва, использованного Обществом при списании безнадежной дебиторской задолженности в 2025 году, составила 46 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2024 году).

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 3 676 330 тыс.руб. Данная задолженность представляет собой установленное хозяйственным договором право требования денежных средств и состоит, в основном, из авансов, перечисленных субподрядчикам по договорам строительного подряда, и прочей аналогичной дебиторской задолженности.

#### 4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Денежные средства – всего</b>	<b>567 902</b>	<b>31 990</b>	<b>169 121</b>
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	436 402	31 990	149 279
<b>Денежные эквиваленты – всего</b>			
<i>в том числе:</i>			
Банковские депозиты с правом востребования	131 500	-	19 842
<b>ИТОГО</b>	<b>567 902</b>	<b>31 990</b>	<b>169 121</b>

Информация о показателях прочих поступлений и выплат по текущим операциям отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Прочие поступления – всего</b>	<b>130 917</b>	<b>150 174</b>
<i>в том числе:</i>		
Возврат авансов выданных и прочих средств	58 424	116 811
Возмещение убытков, неустоек по хозяйственным договорам	34 847	17 119
Налог на добавленную стоимость (разница поступлений и платежей)	-	15 019
Поступление процентов на остаток денежных средств на расчетных счетах	37 646	1 225
<b>Прочие платежи – всего</b>	<b>238 749</b>	<b>333 908</b>
<i>в том числе:</i>		
Оплата штрафов, госпошлин, неустоек, исполнительских сборов и прочих взысканий	93 425	272 741
Оплата целевых взносов (профсоюз, СРО и тп)	3 502	3 038
Оплата услуг банка и банковской гарантии	31 277	25 563
Выплаты подотчет	4 547	5 830
Оплата налогов и сборов	175	513
Оплата страховых услуг	351	3 524
Оплата прочих услуг	105 472	22 699

#### 4.8. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Прочие оборотные активы - всего</b>	<b>5 094 906</b>	<b>1 456 124</b>	<b>245 458</b>
<i>в том числе:</i>			
Неисключительные права пользования программным обеспечением (до введения в действие ФСБУ 14/2023)	-	217	1 542
Расчеты по договорам строительного подряда (ПБУ 2/2008)	3 691 478	911 395	75 887
НДС с авансов полученных	1 403 373	526 249	133 486
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	17 229	34 408
Прочие	55	1 034	135

#### 4.9. Капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей, внесенных его участниками.

#### 4.10. Кредиты и займы

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы – всего</b>	-	-	<b>14 912</b>	<b>3 601</b>
<i>в том числе:</i>				
Обязательства по аренде	-	-	14 912	3 601
<b>Краткосрочные кредиты и займы – всего</b>	-	<b>5 989 091</b>	<b>1 030 326</b>	<b>331 594</b>
<i>в том числе:</i>				
Займы от прочих организаций и физических лиц	2	5 964 028	1 015 414	329 793
Текущая часть краткосрочных кредитов и займов	-	25 063	14 912	1 801
<i>в том числе обязательств по аренде</i>	-	25 063	14 912	1 801
<b>ИТОГО</b>	-	<b>5 989 091</b>	<b>1 045 238</b>	<b>335 195</b>

Займы, недополученные Обществом в соответствии с условиями заключенных договоров, по состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. отсутствуют.

Просроченная задолженность по полученным кредитам и займам с учетом процентов к оплате на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. отсутствует.

#### 4.11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего</b>	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>11 215 815</b>	<b>4 636 884</b>	<b>1 883 302</b>
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 108 754	564 511	120 052
<i>в т.ч. по текущим арендным платежам</i>	5 278	1 505	22
Авансы полученные	8 420 241	3 157 496	800 914
<i>в том числе по договорам финансовой аренды (до даты передачи предмета аренды)</i>	-	-	-
Задолженность перед персоналом по оплате труда	55 137	55 337	4 323
Задолженность по обязательным страховым взносам	59 008	72 680	263
Задолженность по налогам и сборам	14 267	223 105	245 032
Прочая	558 408	563 755	712 718
<b>Прочие краткосрочные обязательства – всего</b>	<b>377 026</b>	<b>182 136</b>	<b>63 501</b>
<i>в том числе:</i>			
НДС с авансов выданных	377 026	182 136	63 501
<b>ИТОГО</b>	<b>11 592 841</b>	<b>4 819 020</b>	<b>1 946 803</b>

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составляет 533 330 тыс.руб. Данная задолженность представляет собой установленное договором обязательство по выплате денежных средств и состоит, в основном, из задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

#### 4.12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2024 г.	Признано (дончислено), в т.ч. через амортизацию признанного дисконта	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на 31 декабря 2025 г.
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего</b>	<b>2 690 729</b>	<b>509 299</b>	-	<b>(1 736 911)</b>	<b>1 463 118</b>
<i>в том числе:</i>					
Неурегулированные разногласия с другими кредиторами	-	478 134	-	-	478 134
Неиспользованные отпуска	83 393	31 166	-	-	114 559
Резерв по ожидаемому убытку по договорам строительного подряда (ПБУ/2)	2 607 336	-	-	(1 736 911)	870 425

Наиболее существенными оценочными обязательствами, признанными в балансе по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2025 г., являются резервы по договорам строительного подряда, которые рассчитаны на основании смет доходов и расходов и предусматривают получение убытка после окончания всех работ. Договоры заключены с ООО «СГЭТ» в 2023 году на строительство трамвайных путей в г.Саратове и по состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв на убыток составил: по договору генерального подряда № ЗГП от 02.06.2023г. – 85 688 тыс. руб., по договору генерального подряда № 4ГП от 14.07.2023г. – 280 603 тыс.руб., по договору генерального подряда № 5ГП от 02.10.2023г.- 504 134 тыс.руб.

#### 4.13. Обеспечения обязательств и платежей и прочие условные обязательства/(активы)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Обеспечения полученные</b>	<b>69 889</b>	<b>3 348</b>	<b>1 041</b>
<i>в том числе:</i>			
Банковские гарантии по обязательствам поставщиков и подрядчиков	47 750	-	-
Прочие	22 139	3 348	1 041
<b>Обеспечения выданные</b>	<b>3 704 534</b>	<b>192 976</b>	-
<i>в том числе:</i>			
Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость)	-	181 901	-
Поручительства за третьих лиц (в пределах текущих обязательств должников)*	3 646 097	-	-
Прочие	58 438	11 075	-

**Информация о прочих условных обязательствах/активах:**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выступает ответчиком в судебных разбирательствах с существенной ценой иска. Условные активы также отсутствуют.

**Поручительства, выданные по обязательствам третьих лиц по состоянию на 31 декабря 2025 г.**

№ п/п	Характер обеспеченного поручительством обязательства	Сумма договора поручительства	Кредитор (гарант)	Третье лицо (бенефициар)	Задолженность перед третьим лицом на 31.12.2025	Срок действия поручительства
1	Банковская гарантия исполнения обязательств подрядчика по возврату неотработанных авансов	95 868	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Саратовгорэлектротранс»	2 837 397	01.07.2026
2	Банковская гарантия исполнения обязательств подрядчика по возврату неотработанных авансов	195 972	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Саратовгорэлектротранс»	2 837 397	10.11.2026
3	Банковская гарантия исполнения обязательств подрядчика по возврату неотработанных авансов	1 951 588	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Саратовгорэлектротранс»	2 837 397	10.11.2026
4	Банковская гарантия исполнения обязательств подрядчика по возврату неотработанных авансов	958 675	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Саратовгорэлектротранс»	2 837 397	01.07.2026
5	Банковская гарантия исполнения обязательств подрядчика по возврату неотработанных авансов	403 631	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Саратовгорэлектротранс»	2 837 397	01.07.2026
6	Банковская гарантия исполнения обязательств подрядчика по возврату неотработанных авансов	40 363	ПАО «Совкомбанк»	ООО «Саратовгорэлектротранс»	2 837 397	01.07.2026

**4.14. Будущие арендные платежи к получению (сверка валовой и чистой стоимости инвестиций в аренду)**

Аренда выданная	Процентные ставки	Чистая стоимость инвестиций	Будущие проценты	Валовая стоимость инвестиций (будущие арендные платежи)	в том числе к погашению в течение:					
					1 года	2 года	3 года	4 года	5 года	более чем через 5 лет
<b>Финансовая аренда:</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операционная аренда:</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 5.1. Выручка

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
<b>Выручка - всего</b>	<b>4 885 882</b>	<b>1 956 906</b>
<i>в том числе:</i>		
Выполнение СМР:		
- Восточный участок БКЛ ст."Каширская"- ст."Нижегородская", "Текстильщики" ТКЛ / Текс/39-0722/Орг	32 347	556 575
- Восточный участок ТПК ст."Каширская"- ст."Карачарово"/Стр.пл.7.2,7.4,7.5/ 94-0424-3ПЭФУ-1/Н / МИП	-	2 440
- Депо Боровское шоссе/Рассказовка / 23-5877/МИП	59 194	86 321
- Надземный пешеходный переход через Адмирала Корнилова/Корниловский мост/159-0524-ОКЭФУ-1/Н/МИП	481 315	59 192
- Соединительная ветка Восточный участок ТПК ст. Каширская- ст. Карачарово" / Карачарово/МИП1	-	1 203
- Ст.Деловой центр Калининско-Солнцевская линия/ДЦ/153-0524-ОКФЭУ/МИП	177 998	48 404
- Ст.Деловой центр/ДЦ/19-3767/МИП	1 174	9 176
- Ст.Деловой центр/ДЦ/23-5806/МИП		102 951
- ТПУ Лефортово / Лефортово / 246-0724-3ПЭФУ-1/Н / МИП	131	-
- Трамвайная сеть в г. Саратов (маршрут №3) / 3М/5ГП/СГЭТ	583 015	27 218
- Трамвайная сеть в г. Саратов (маршрут №6) / 6М/3ГП/СГЭТ	961 236	369 547
- Трамвайная сеть в г. Саратов (маршрут №8) / 8М/4ГП/СГЭТ	1 452 329	596 669
- Троицкая линия метрополитена ст.«Новаторская» - ст.«Крымская» /Академ/25-6653/МИП	1 134 016	53 220
- Электродепо "Южное" ("Братеево-2") / Братеево/257-0619/МИП1	-	3 555
- Электродепо Руднево / Руднево/19-0124/МИП	3 003	34 285
Прочие работы и услуги	124	6 150

### 5.2. Себестоимость

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1 463 209	376 572
Затраты на оплату труда	1 102 175	918 804
Амортизация	14 570	27 712
Прочие затраты	2 158 143	834 438
<b>Итого произведенных затрат</b>	<b>4 738 096</b>	<b>2 157 526</b>
Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства и остатков готовой продукции	(55 169)	(89 124)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>4 682 927</b>	<b>2 068 402</b>

### 5.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
<b>Управленческие расходы - всего</b>	<b>308 778</b>	<b>233 458</b>
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты	5 338	7 885
Затраты на оплату труда	255 765	198 118
Амортизация	15 263	817
Прочие затраты	32 411	26 637

Вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год составляет 590 тыс.руб. (99 тыс.руб за 2024 год).

### 5.4. Прочие доходы

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>140 112</b>	<b>165 129</b>
<i>в том числе:</i>		
Доход от продажи и иного выбытия основных средств, <i>в том числе при передаче в финансовую аренду</i>	39 549 -	19 -
Проценты к получению по размещенным депозитам	6 603	522
Проценты к получению на неснижаемые остатки на р/счетах в банках	31 336	839
Доход от продажи материалов	1 101	329
Доход от реализации прав требования и прочих имущественных и неимущественных прав	-	46
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	148 187
Возмещение убытков, неустойки к получению по хоздоговорам	6 780	13 891
Списание невостробованной кредиторской задолженности	10 304	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	89	1
Восстановление резерва по неотгуленным отпускам	2 155	-
Корректировка накопленной амортизации основных средств в результа- те пересмотра срока полезного использования	16 088	-
Доходы в виде разницы между оценочной и балансовой стоимостью активов	21 430	339
Прочие	4 677	956

## 5.5. Прочие расходы

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>917 818</b>	<b>126 285</b>
<i>в том числе:</i>		
Расходы от продажи, списания и прочего выбытия основных средств, <i>в том числе при передаче в финансовую аренду</i>	6 074 -	- -
Проценты к уплате по займам полученным	89 280	39 499
Проценты к уплате по обязательствам по аренде	6 665	-
Расходы от продажи, списания и прочего выбытия материалов	1 924	952
Расходы от изменения чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду	4 701	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	54 258	21 149
Возмещение убытков, неустойки к уплате по хозяйственным договорам	98 203	3 981
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	1 276	-
Начисление резерва по сомнительным долгам	79 973	-
Начисление резерва по неотгуленным отпускам	4 430	-
Начисление резерва по судебным расходам	478 134	-
Корректировка налоговых обязательств	27 587	-
Пени и штрафы по налогам и страховым взносам	17 917	2 682
Комиссии по банковским гарантиям	692	216
Амортизация временно не используемого имущества	33 670	43 460
Расходы в виде разницы между оценочной и балансовой стоимостью активов	-	7 699
Услуги банка	4 506	1 979
Прочие	8 528	4 669

По состоянию на отчетные даты применялись следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к рублю, установленные Банком России:

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США, в рублях за один доллар	78,2267	101,6797	89,6883
Евро, в рублях за один евро	92,0938	106,1028	99,1919

## 5.6. Договоры строительного подряда

Информация по **незавершенным** на отчетную дату договорам строительного подряда:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Трамвайная сеть в г. Саратов (маршрут №3) / 3М/5ГП/СГЭТ:</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	674 759	30 808	720
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(63 981)	(3 046)	(175)
<b>Итого</b>	<b>610 778</b>	<b>27 763</b>	<b>544</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(600 765)	(27 763)	(544)
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>610 778</b>	<b>27 763</b>	<b>544</b>
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	610 778	27 763	544
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Кроме того, авансы, полученные от заказчика	(312 039)	(317 240)	(336 359)
<b>Трамвайная сеть в г. Саратов (маршрут №6) / 6М/3ГП/СГЭТ:</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	1 647 868	775 870	67 670
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(281 768)	(371 005)	(32 353)
<b>Итого</b>	<b>1 366 100</b>	<b>404 864</b>	<b>35 318</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	(1 279 783)	(339 877)	(35 318)
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>1 301 113</b>	<b>339 877</b>	<b>35 318</b>
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	1 301 113	339 877	35 318
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Кроме того, авансы, полученные от заказчика	(399 641)	(406 302)	(300 028)
<b>Трамвайная сеть в г. Саратов (маршрут №8) / 8М/4ГП/СГЭТ:</b>			

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	3 109 415	1 361 973	85 479
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(1 020 392)	(725 279)	(45 454)
<b>Итого</b>	<b>2 089 023</b>	<b>636 694</b>	<b>40 025</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	1 493 769	541 213	40 025
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>1 518 666</b>	<b>541 213</b>	<b>40 025</b>
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	1 518 666	541 213	40 025
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Кроме того, авансы, полученные от заказчика	(1 437 751)	(1 437 751)	(16 535)
<b>Дело Боровское шоссе/Расказовка / 23-5877/МИП:</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	135 581	76 036	6 174
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	14 879	15 230	(1 229)
<b>Итого</b>	<b>150 460</b>	<b>91 266</b>	<b>4 945</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	-	-	-
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Кроме того, авансы, полученные от заказчика	(419 818)	(35 011)	(14 506)
<b>Надземный пешеходный переход через Адмирала Корнилова/Корниловский мост/159-0524-ОКЭФУ-1/Н/МИП:</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	694 098	51 019	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(153 591)	8 174	-
<b>Итого</b>	<b>540 507</b>	<b>59 192</b>	<b>-</b>
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	152 963	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>152 963</b>	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	152 963	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Кроме того, авансы, полученные от заказчика	(419 818)	(137 875)	-
<b>Ст.Деловой центр Калининско-Солнцевская линия/ДЦ/153-0524-ОКФЭУ/МИП:</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	231 886	69 542	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(8 026)	(21 138)	-
<b>Итого</b>	<b>223 860</b>	<b>48 404</b>	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	13 134	2 542	-
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>15 676</b>	<b>2 542</b>	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	-	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Кроме того, авансы, полученные от заказчика	-	-	-
<b>ТПУ Лефортово / Лефортово / 246-0724-ЗПЭФУ-1/Н / МИП:</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	131	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>131</b>	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	131	-	-
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>131</b>	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	131	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Кроме того, авансы, полученные от заказчика	(19 311)	(19 311)	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

<b>Троицкая линия метрополитена ст. «Новаторская» - ст. «Крымская» /Академ/25-6653/МИП:</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	2 076 383	-	-
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(942 367)	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 134 016</b>	-	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	89 148	-	-
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>89 148</b>	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	89 148	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Кроме того, авансы, полученные от заказчика	(3 853 105)	-	-
<b>Электродепо Руднево / Руднево/19-0124/МИП:</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	8 753	8 753	7 621
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	28 535	25 531	(7 621)
<b>Итого</b>	<b>37 288</b>	<b>34 285</b>	-
За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	3 003	-	-
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>3 003</b>	-	-
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	3 003	-	-
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Кроме того, авансы, полученные от заказчика	-	-	-
<b>ВСЕГО:</b>			
Понесенные затраты, нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	8 578 874	2 374 001	167 664
Прибыль/ (убыток), нарастающим итогом с начала договоров по отчетную дату	(2 426 711)	(1 071 533)	(86 832)
<b>Итого</b>	<b>6 152 163</b>	<b>1 302 468</b>	<b>80 832</b>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

За вычетом работ, принятых заказчиками (нарастающим итогом)	3 632 697	911 395	75 887
<b>Сальдо расчетов по договорам подряда (свернуто: дебет [+], кредит [-]), в том числе:</b>	<b>3 691 478</b>	<b>911 395</b>	<b>75 887</b>
Средства, причитающиеся от заказчиков за работы по договорам подряда (дебетовое сальдо расчетов)	3 691 478	911 395	75 887
Средства, причитающиеся заказчикам за работы по договорам подряда (кредитовое сальдо расчетов)	-	-	-
Кроме того, авансы, полученные от заказчика	(6 861 483)	(2 353 490)	(667 428)

Представленные выше показатели отражают оценку руководства относительно результатов работ и степени завершенности по договорам подряда, находящимся в работе по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Данные оценки могут быть изменены в будущих периодах в зависимости от сложившихся обстоятельств.

### 5.7. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль</b>	(883 529)	(220 882)	<b>(1 139 393)</b>	<b>(227 878)</b>
Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход)	653 357	163 339	5 163	1 032
<b>Итого расход/(доход) по налогу на прибыль</b>	(230 172)	(57 543)	<b>(1 134 230)</b>	<b>(226 846)</b>
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	2 931 367	732 842	2 251 005	450 201
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	2 701 195	675 299	1 017 840	203 568
<b>Итого налоговая база по налогу на прибыль / Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98 935</b>	<b>19 787</b>
Корректировка временных разниц за прошлые периоды / Корректировка отложенных налогов за прошлые периоды	(120 452)	(30 113)	-	-
<b>Итого корректировка налоговой базы за прошлые годы / Итого корректировка текущего налога за прошлые годы</b>	(120 452)	(30 113)	<b>-</b>	<b>-</b>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей настоящей бухгалтерской отчетности и их налоговой базой. Налоговый эффект от изменения данных разниц представлен ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	Изменение за 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	Изменение за 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.
		Текущее возникновение (погашение)	Списание (восстановление/ корректировка)		Текущее возникновение (погашение)	Списание (восстановление/ корректировка)	Изменение налоговой ставки	
<b>Отложенные налоговые активы – всего</b>	<b>1 957 577</b>	<b>726 521</b>	<b>6 321</b>	<b>1 237 377</b>	<b>201 058</b>	<b>7 978</b>	<b>241 165</b>	<b>803 132</b>
<i>в том числе:</i>								
Основные средства	-	-	6 302	6 302	1 472	-	-	4 830
Оценочные резервы	106 692	81 442	-	25 250	-	7 978	-	33 228
Оценочные обязательства	260 652	(412 071)	-	672 723	(180 109)	-	134 545	718 287
Обязательства по аренде	4 387	4 387	-	-	-	-	-	-
Переносимый налоговый убыток	213 744	213 744	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	185	185	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (НМА)	17	17	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	917 739	559 887	19	357 871	240 239	-	71 574	46 058
Материалы	454 161	278 930	-	175 231	139 456	-	35 046	729
<b>Отложенные налоговые обязательства - всего</b>	<b>962 064</b>	<b>675 364</b>	<b>-65</b>	<b>286 635</b>	<b>177 784</b>	<b>0</b>	<b>45 570</b>	<b>63 281</b>
<i>в том числе:</i>								
Основные средства, включая ППА	38 451	310	-	38 141	(9 234)	--	-	47 375
Расчеты по договорам строительного подряда (ПБУ 2/2008)	922 870	695 021	-	227 849	167 102	-	45 570	15 177
Незавершенное производство	-	(19 916)	-	19 916	19 916	-	-	-
Готовая продукция	64	(1)	(65)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	20	20	-	-	-	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Проценты по обязательствам	659	659	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	(729)	-	729	-	-	-	729

Постоянные налоговые расходы (доходы) представляют собой налог, исчисленный с разниц в виде не принимаемых для целей налогообложения расходов (доходов):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
<b>Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего</b>	<b>(216 526)</b>	<b>(2 298)</b>
<i>в том числе:</i>		
Амортизация ОС и НМА непроизводственного назначения	-	1
Вклад в имущество ДЗО	(4 479)	-
Выплаты социального (непроизводственного) характера	(10)	(14)
Доценка/восстановление обесценения ОС	5 358	(1 473)
Пересмотр сроков полезного использования ОС и НМА	4 022	-
Проведение корпоративных мероприятий	(32)	-
Прочие налоги и сборы	(12)	-
Расходы по кредитам и займам (кроме %)	(1 175)	-
Резерв по судебным разбирательствам и спорам	(105 128)	-
Списание входного НДС, не принимаемого к вычету	(189)	(257)
Списание дебиторской задолженности	(97 432)	-
Товары, работы и услуги непроизводственного назначения	(17 078)	(70)
Убытки/прибыль прошлых периодов	-	54
Штрафы административные, исполнительские сборы	(371)	(3)
Штрафы и пени по налогам и страховым взносам	-	(536)

Прочее (стр.2460 Отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Корректировка отложенных налогов в результате изменения налоговой ставки (см. раздел 3.3 настоящих Пояснений)	(30 113)	-
<b>Итого</b>	<b>(30 113)</b>	<b>-</b>

## 5.8. Прибыль на акцию

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	-	-

## 5.9. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов

Совокупные затраты на оплату использованных Обществом энергетических ресурсов отражены в составе расходов от обычных видов деятельности. В 2025 году они составили 92 102 тыс. руб. (в 2024 году – 38 852 тыс. руб.). Данные затраты представляют собой плату за потребленную Обществом электроэнергию, теплоэнергию, за водоснабжение и газоснабжение.

## 6. Информация о связанных сторонах

### Установление бенефициарных владельцев:

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет организацией (имеет преобладающее участие более 25% в капитале организации) либо имеет возможность иным образом контролировать действия этой организации. Согласно пп.2 п.1 ст.7 данного Федерального закона обязанность по установлению, хранению, обновлению и представлению информации о бенефициарном владельце юридического лица не распространяется на следующие организации:

- организации, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50% акций (долей) в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. единственным акционером конечной материнской компании Общества - АО "Мосинжпроект", прямо или косвенно контролирующей деятельность Общества, является:

- субъект Российской Федерации - г. Москва (100% - уставного капитала АО «Мосинжпроект»)

Таким образом, Общество не имеет бенефициарных владельцев.

### Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Юридические лица, которые контролируют Общество путем владения бо-	Акционерное общество «Мосинжпроект» ИНН 7701885820

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
	лее 50% его акций (долей) (материнская компания).	
2	Юридические лица, которые контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние компании).	-
3	Лица, оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей).	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Акционерное общество "Специализированный застройщик "Управление экспериментальной застройки микрорайонов" ИНН 7704676937.</li> <li>2. Акционерное общество «Московский научно-исследовательский и проектный институт объектов культуры, отдыха, спорта и здравоохранения «Моспроект-4» ИНН 7710957326.</li> <li>3. Общество с ограниченной ответственностью "Мосинжинвест" ИНН 7701372659.</li> <li>4. Общество с ограниченной ответственностью "ТПУ "Печатники" (до 07.03.2019 ООО "ТПУ "Марьяна Роща") ИНН 9701014142.</li> <li>5. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ТПУ «Шелепиха» (до 07.11.2019 - ООО "ТПУ "Шелепиха") ИНН 9701021809.</li> <li>6. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ТПУ «Нагатинский затон» ИНН 9701034519.</li> <li>7. Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "ТПУ "Мичуринский проспект" ИНН 9701041192.</li> <li>8. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ТПУ «Авиамоторная» ИНН 9701048663</li> <li>9. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ТПУ «Улица Дмитриевского 2» ИНН 9701048751.</li> <li>10. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ТПУ «Электrozаводская» ИНН 9701052148.</li> <li>11. Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Боровское шоссе 2» ИНН 9701055445.</li> <li>12. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Ватутинки» ИНН9701072137.</li> <li>13. Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик "Лебедянская" (до 11.03.2025 - Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Улица Академика Опарина 2») ИНН9710080818</li> <li>14. Общество с ограниченной ответственностью «ЦифроЛаб» (до 18.11.2024 ООО "Специализированный застройщик "Коммунарка 3") ИНН9710090301.</li> <li>15. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик "Реновация" (до 13.03.2025 - ООО «Специализированный застройщик «Коммунарка 5») ИНН9710090333.</li> <li>16. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Коммунарка 26» ИНН9710090319.</li> <li>17. Общество с ограниченной ответственностью "Минские Холмы" ИНН7708306609.</li> <li>18. Общество с ограниченной ответственностью "КРТ Печатники" ИНН9710143507.</li> <li>19. Общество с ограниченной ответственностью "УЭЗ-Строй" ИНН9710061692.</li> <li>20. Общество с ограниченной ответственностью "УЭЗ-СТРОЙ" ИНН9710149428.</li> </ol>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

№ груп-пы	Характер взаимоотноше-ний (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
		<p>21. Общество с ограниченной ответственностью "Промышленные активы" ИНН7707829162.</p> <p>22. Общество с ограниченной ответственностью "Центр-Проект" ИНН7724803372.</p> <p>23. АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОШКОЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ "МИР ДЕТСТВА" (АНО ДОО "МИР ДЕТСТВА") ИНН7715263667.</p> <p>24. Открытое акционерное общество "Управляющая компания САО" ИНН7714113860.</p> <p>25. Общество с ограниченной ответственностью "ГЛАВРЕГИОНСТРОЙ РУМЯНЦЕВО" ИНН7719892948.</p> <p>26. Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Ходынское поле» ИНН9701021781.</p> <p>27. Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Красный строитель» ИНН9701041266.</p> <p>28. Акционерное общество «Транспортно-пересадочный узел «Лианозово» ИНН7701389620.</p> <p>29. Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Коммунарка» ИНН9701034396</p> <p>30. Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Улица Дмитриевского» ИНН9701008660.</p> <p>31. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ТПУ «Лермонтовский проспект» ИНН9701052155.</p> <p>32. Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Боровское шоссе 3» ИНН9701055389.</p> <p>33. Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Лухмановская 3» ИНН9710080720.</p> <p>34. Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Лухмановская 4» ИНН9710080695.</p> <p>35. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик Коммунарка 12» ИНН9710080737.</p> <p>36. Общество с ограниченной ответственностью "Серфинг парк "Волна" ИНН9710082533.</p> <p>37. Акционерное общество московский городской центр реализации нежилых помещений «Мосреалстрой» ИНН7703724472.</p> <p>38. Акционерное общество «Проектно-производственный и деловой центр «Информстройсервис» ИНН7709920353.</p> <p>39. Закрытое акционерное общество «Транспортно-пересадочный узел «Косино» ИНН7701387334.</p> <p>40. Закрытое акционерное общество «Транспортно-пересадочный узел «Рязанская» (Кунцевская) ИНН7701387461.</p> <p>41. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ТПУ «Улица Генерала Тюленева» ИНН9701052162.</p> <p>42. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ТПУ «Улица Генерала Тюленева 2» ИНН9701048695.</p> <p>43. Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Тимирязевская» ИНН9701021870.</p> <p>44. Общество с ограниченной ответственностью «ТПУ «Мичуринский проспект» ИНН9710080712.</p> <p>45. Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «ТПУ Строгино» ИНН9710151561.</p> <p>46. Акционерное общество "Москапстрой" ИНН7710043065.</p> <p>47. Акционерное общество Управление по проектированию общественных зданий и сооружений «Моспроект-2» имени М.В.Посохина ИНН7710966553.</p> <p>48. Акционерное общество «ТУКС №7 ЮВ» ИНН7709022536.</p> <p>49. Общество с ограниченной ответственностью «Новый Старт» ИНН7704452623.</p> <p>50. Общество с ограниченной ответственностью «Проектный Институт Москапстрой» ИНН9723057340.</p> <p>51. Акционерное общество «Капстройпроект» ИНН7710430434.</p>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

№ груп-пы	Характер взаимоотноше-ний (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
		52. Акционерное общество «УКС» ИНН7710151688. 53. Общество с ограниченной ответственностью «Москапстрой - Строительное управление №1» ИНН7714426492. 54. Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный застройщик Москапстрой" ИНН9704111923. 55. Общество с ограниченной ответственностью «Москапстрой-Инжиниринг» ИНН 9704083465. 56. Акционерное общество «Москапстройпроект» ИНН 7704184558. 57. Закрытое акционерное общество "УКС-5" ИНН 7705705838. 58. Закрытое акционерное общество "ТУКС 3" ИНН 7703102640. 59. Акционерное общество по комплексному проектированию градостроительных ансамблей, жилых районов, уникальных зданий и сооружений «Моспроект» ИНН7710091781. 60. Акционерное общество "Управление развития строительных технологий" ИНН7703800010. 61. Акционерное общество "Мосэкострой" ИНН9718105334. 62. Общество с ограниченной ответственностью "Организатор" ИНН7704037955. 63. Общество с ограниченной ответственностью "МИП-Строй" ИНН7701990630. 64. Общество с ограниченной ответственностью "СП ТрансТоннельСтрой" ИНН7724880465. 65. Общество с ограниченной ответственностью "МИП-Актив" ИНН7701371060. 66. Общество с ограниченной ответственностью "МИП-Сервис" ИНН7701407157. 67. Общество с ограниченной ответственностью "МИП-Строй № 1" ИНН7701394860. 68. Общество с ограниченной ответственностью "МИП-Снабжение" ИНН7701394885. 69. Общество с ограниченной ответственностью «Институт «Мосинжпроект» ИНН9701021862. 70. Общество с ограниченной ответственностью «Метроинжпроект» (респ.Беларусь) ИНН193626070. 71. Акционерное общество "Москапстрой-ТН" ИНН7710891185. 72. Общество с ограниченной ответственностью "ИМИП-ИТ" ИНН9710130265. 73. Общество с ограниченной ответственностью «Водоканалсеть» ИНН7722318846. 74. Акционерное общество "Московский Метрострой" ИНН7710068052. 75. Общество с ограниченной ответственностью "ЭВРОСТРОЙ" ИНН7710441901. 76. Акционерное общество "Инженерно-консалтинговое бюро" ИНН7707511193. 77. Общество с ограниченной ответственностью "Строительно-монтажное управление № 1 Метростроя" ИНН7707314910. 78. Общество с ограниченной ответственностью "Автоматика и СМУ-4 Метростроя" ИНН7718538581, 79. Общество с ограниченной ответственностью "Строительно-монтажное управление № 6 Метростроя" ИНН7728305770. 80. Общество с ограниченной ответственностью "Строительно-монтажное управление № 8 Метростроя" ИНН7709375436. 81. Общество с ограниченной ответственностью "Строительно-монтажное управление № 9 Метростроя" ИНН7721504310. 82. Общество с ограниченной ответственностью "Строймехсервис Метростроя" ИНН7721220816. 83. Общество с ограниченной ответственностью "Строительно-монтажное управление № 12 Мосметростроя" ИНН7718925407. 84. Общество с ограниченной ответственностью "Строительно-монтажное управление № 24 Метростроя" ИНН7707846672. 85. Общество с ограниченной ответственностью "Строительно-монтажное управление № 25 Метростроя" ИНН7707331754.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
		<p>86. Общество с ограниченной ответственностью "Тоннельный отряд № 6 Метростроя" ИНН7703371107.  87. Общество с ограниченной ответственностью "Тоннельный отряд № 6 Мосметростроя" ИНН9703000106.  88. Общество с ограниченной ответственностью "Тоннель-2001" ИНН7707289870.  89. Акционерное общество "ТОННЕЛЬСТРОЙКОМПЛЕКТ" ИНН7702661082.  90. Акционерное общество "Управление специальных работ Мосметростроя" ИНН7703042913.  91. Общество с ограниченной ответственностью "Управление механизации Мосметростроя" ИНН9718133155.  92. Акционерное общество "Коммунально-строительное управление Мосметростроя" ИНН7710022393.  93. Общество с ограниченной ответственностью "Метротранскомплект" ИНН7718535541.  94. Общество с ограниченной ответственностью "ММС Интернэшнл" ИНН7704304569.  95. Общество с ограниченной ответственностью "Метростройпроект" ИНН7707577250.  96. Общество с ограниченной ответственностью "Учетный центр Метростроя" ИНН7707550555.  97. Общество с ограниченной ответственностью "Институт Инжпроект" ИНН7710864939.  98. Общество с ограниченной ответственностью "КометБетон" ИНН7718570190.  99. Общество с ограниченной ответственностью "Покровский Завод Железобетонных изделий" ИНН3321015237.  100. Общество с ограниченной ответственностью "Панорама-Проект" ИНН7707675402.  101. Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая инвестиционная компания" ИНН2263012345.  102. Общество с ограниченной ответственностью "Центр Капитал Недвижимость" ИНН 7707829010.  103. Общество с ограниченной ответственностью "Бизнес Недвижимость" ИНН7703809310.  104. Общество с ограниченной ответственностью "Промышленные инвестиции" ИНН7707833754.  105. Общество с ограниченной ответственностью "Алтаз" ИНН7706792600.  106. Автономная некоммерческая организация Дополнительного профессионального образования" Техническая школа Мосметростроя" ИНН 7719285703.  107. АССОЦИАЦИЯ "СОДЕЙСТВИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОТДЫХА, ОЗДОРОВЛЕНИЯ И ПРОВЕДЕНИЯ ДОСУГА ДЕТЕЙ И ПОДРОСТКОВ" ИНН4007012267.  108. Общество с ограниченной ответственностью «СЗ «Новаторская» ИНН9710153255.  109. Общество с ограниченной ответственностью «СЗ «ТПУ «Ватуинки» ИНН9710153248.  110. Общество с ограниченной ответственностью «СЗ «ТПУ «Гольяново»ИНН 9710153382.</p>
4	Юридические лица, на которые Общество оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании).	-
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. Под основным	Генеральный директор, Исполнительный директор, Заместители генерального директора, Заместители исполнительного директора, Главный инженер

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год  
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
	управленческим персоналом понимаются руководители (генеральный директор/директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.	
6	Прочие связанные стороны (лица, прямо или косвенно контролирующие или оказывающие значительное влияние на лиц, указанных в группах 1-4, лица, прямо или косвенно контролируемые ими или находящиеся под их значительным влиянием, а также лица, входящие в одну группу компаний с Обществом и прочие связанные стороны).	

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами групп 1-4 представлена ниже:

Операции:	2025 г.	2024 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение материалов и товаров	(642 513)	(14 798)
Приобретение СМР и ПИР	49 172	-
Приобретение прочих работ, услуг	163 507	(11 928)
Реализация СМР и ПИР	1 629 793	1 083 128

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Получение займов	4 849 189	788 133
Начисление процентов по займам полученным	88 573	39 499
Погашение полученных займов	-	(140 133)
Погашение процентов по займам полученным	-	(1 879)
Прочие операции	(3 758)	(4 950)
<b>Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):</b>	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность заказчиков по договорам СМР и ПИР	451 509	180 018
Прочие авансы выданные	48 892	43
Кредиторская задолженность перед субподрядчиками по договорам СМР и ПИР	31 977	-
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	488 272	30 050
Авансы, полученные от заказчиков по договорам СМР и ПИР	4 652 370	469 954
Задолженность по займам полученным (с процентами)	5 964 029	1 015 414
Прочая кредиторская задолженность	438 532	438 339

Движение денежных средств (связанные стороны группы 1-4):

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>5 311 380</b>	<b>1 394 124</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 311 380	1 394 124
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(383 164)</b>	<b>(8 401)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(383 164)	(6 522)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Транстоннельстрой» за 2025 год**  
в тысячах российских рублей, если не указано иное

<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>4 874 335</b>	<b>788 133</b>
в том числе:			
получение займов	4311	4 874 335	788 133
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>(15 000)</b>	<b>(140 133)</b>
в том числе:			
возврат займов (без учета процентов по ним)	4322	(15 000)	(140 133)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами выражены в российских рублях и подлежат осуществлению (завершению) в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
<b>Начисленное вознаграждение – всего</b>	<b>71 696</b>	<b>54 292</b>
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные вознаграждения - суммы, выплачиваемые в течение 12 месяцев после даты начисления	58 597	47 692
Обязательные страховые взносы с ФОТ	13 099	6 600

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата, стимулирующие и компенсационные выплаты и надбавки, оплата больничных листов за счет работодателя, прочие начисления в пользу персонала.

В 2025 г. Обществом не осуществлялось начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности не планируются. Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплат на их основе не планируются.

Дебиторская задолженность основного управленческого персонала на 31 декабря 2025 г. отсутствует. Также в отношении дебиторской задолженности основного управленческого персонала отсутствуют резервы по сомнительным долгам, списанная в убыток задолженность, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

## 7. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества и их последствия отсутствуют.

## 8. События после отчетной даты

За период с 01 января 2026 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению Общества, не возникло никаких событий, требующих внесения существенных корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях

## 9. Информация о непрерывности деятельности

Намерения по прекращению деятельности Общества или его отдельных операционных сегментов отсутствуют. Намерения по продаже долгосрочных активов также отсутствуют.

ООО «СП Транстоннельстрой» – организация, осуществляющая деятельность/участвующая в комплексном процессе по строительству и реконструкции объектов московского метрополитена и прочих значимых объектов транспортной инфраструктуры. Ключевыми заказчиками Общества являются государственные компании, постоянно реализующие общественно значимые инфраструктурные проекты в рамках утвержденных инвестиционных программ (прежде всего, Адресная инвестиционная программа г. Москвы и Инвестиционная программа ОАО «РЖД»).

Руководством Общества выявлены некоторые события (условия), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности:

- отрицательное значение стоимости чистых активов (4 635 981) тыс.руб. на 31.12.2025, (3 779 882 тыс.руб.) на 31.12.2024, (3 680 831 тыс.руб.) на 31.12.2023;
- отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций (строка 4100 Отчета о движении денежных средств за 2025 год): (4 316 253) тыс. руб. за 2025 год, (756 875) тыс. руб. за 2024 год;
- неудовлетворительное значение финансовых показателей деятельности:
  - коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,3 (собственный капитал отсутствует);
  - чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
  - по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,52, является критическим;
  - коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
  - коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
  - коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
  - коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -24% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более));
  - критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
  - убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -856 099 тыс. руб.;

- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "СП ТрансТоннельСтрой" (-2,5 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год в размере (856 099 тыс.руб.) тыс.руб., (99 051 тыс.руб.) за 2024 год (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Все эти негативные факторы указывают на существенную неопределенность, связанную с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, а также на риски того, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства. Руководство оценивает значимость перечисленных выше событий (условий) и, опираясь на следующие суждения и оценки, приходит к выводу о способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, несмотря на присутствие данных событий (условий):

**- Операционные убытки, отрицательные чистые активы, наличие неблагоприятных для Общества основных финансовых показателей.**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. показатель стоимости чистых активов Общества имеет отрицательное значение и составил (4 635 981) тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – (3 779 882) тыс.руб., 31 декабря 2023 г. – (3 680 831) тыс.руб.). Отрицательная величина чистых активов Общества сложилась по причине получения убытка от основной хозяйственной деятельности на протяжении последних нескольких лет. Убытки были вызваны отсутствием в полном объеме проектно-сметной документации на возводимые объекты метростроения в г. Москве, а также применением временного порядка приемки данных работ заказчиком по временным расценкам с понижающими коэффициентами и не в полном объеме.

В 2026 году и последующие годы Общество планирует добиться стабильного получения чистой прибыли и, как следствие, увеличить стоимость чистых активов и значительно улучшить основные финансовые показатели за счет реализации следующих мероприятий:

*1. Увеличение или, как минимум, сохранение среднего уровня выручки от продажи товаров, работ, услуг*

На 2026 год у Общества сформирован портфель заказов в размере около 8 545 092 тыс.руб. При этом Общество постоянно ведет поиск дополнительных заказов, в том числе и на перспективу 2027-2030 гг. Одним из факторов роста выручки можно также считать планируемое расширение контрактной базы в целом в соответствии со стратегическим планом Общества на 2026-2030 гг. Согласно Постановлению Правительства Москвы от 08.10.2024 № 2251-ПП утвержденная Адресная инвестиционная программа г. Москвы (АИП) на 2026-2027 гг. не пересматривалась в сторону ее снижения в отношении развития линий метрополитена и прочего инфраструктурного строительства. В 2026-2027 гг. уровень бюджетных ассигнований города на развитие линий Московского метрополитена приблизительно соответствует уровню 2024-2025 гг. При этом по состоянию на 01 января 2028 г. АИП предусматривает существенный лимит бюджетных обязательств города, а значит, и сохранение стабильного уровня выручки Общества как одного из основных участников рынка Московского метростроения и прочего инфраструктурного строительства.

Главным же источником получения дополнительной выручки (прибыли) Общества является ожидаемый пересмотр договорных понижающих коэффициентов, учитывающих генподрядный процент удержания по всем контрактам, исполняемым на объектах Московского метростроения, в рамках перехода на твердую договорную цену по договорам с заказчиком-генподрядчиком АО «Мосинжпроект». С 01.05.2017 генподрядный процент, удерживаемый подрядчиком АО «Мосметрострой» из стоимости выполняемых работ, уже фактически уменьшен с

15% до 5%, а в ряде случаев он уже составляет не более 1%. Кроме того, между Обществом и АО «Мосметрострой» достигнута договоренность по пересмотру понижающих коэффициентов применительно к периоду до 01.05.2017 (ориентировочно до уровня 0,97-0,99).

В 2026-2027 году в рамках развития Рублёво-Архангельской линии метрополитена будут выполняться работы по строительству Надземного пешеходного перехода через МКАД на станции «Липовая роща» и Перегона от ст. «Бульвар Карбышева» до ст. «Живописная» на участке «Шелепиха» - станция метро «Липовая роща».

Также ООО «СП ТТС» участвует в крупном проекте по обновлению городского пассажирского электротранспорта, реализация которого происходит при поддержке Правительства РФ, Министерства транспорта РФ, государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ». По итогам участия в конкурсных процедурах были заключены договоры на выполнение строительно-монтажных работ на объектах транспортной инфраструктуры г. Саратова. В 2026 г будет завершено строительство скоростной трамвайной линии Мирный пер. – 6-я Дачная (трамвайный маршрут №3) г. Саратов по договору №5ГП от 02.10.2023г. В настоящее время идёт подготовка к участию в конкурсе на выполнение работ по другим трамвайным маршрутам г. Саратова, подлежащим реконструкции. В рамках перспективного развития транспортной инфраструктуры города планируется поэтапная модернизация трамвайной сети с приоритетом на наиболее загруженные маршруты, модернизация депо для сокращения времени простоя техники на обслуживании на 20–30 %, внедрение интеллектуальных систем управления движением для оптимизации графика и сокращения интервалов; реконструкция тяговых подстанций и контактной сети с применением современных материалов и технологий; благоустройство прилегающих территорий, создание комфортных остановок. Реализация этих мер позволит увеличить пассажиропоток на трамвайных маршрутах на 15–20 % течение трёх лет и снизить экологическую нагрузку на городскую среду. Ожидаемые результаты к 2030 году: 1) увеличение доли трамвайных перевозок в общем объёме общественного транспорта до 40 %; 2) снижение выбросов CO<sub>2</sub> на 15 тыс. тонн в год за счёт отказа от части автобусных маршрутов; 3) рост инвестиционной привлекательности районов, связанных с обновлённой трамвайной сетью.

*2. Недопущение образования сомнительной дебиторской задолженности (займов выданных) и, как следствие, недопущение создания излишних резервов по сомнительным долгам и резервов под обесценение стоимости финансовых вложений за счет усиления судебно-претензионной работы в отношении сторонних дебиторов (заемщиков) и завершения в 2025 году формирования резервов по всем компаниям Группы «Мосинжпроект», прекратившим вести основную операционную деятельность и подлежащим ликвидации в рамках реструктуризации периметра холдинга.*

*3. Своевременное погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, что позволит минимизировать суммы признаваемых пеней, штрафов и неустоек. Планы выхода на прибыльную работу, перечисленные выше в подпунктах 1-2, автоматически предусматривают улучшение основных финансовых показателей деятельности Общества, в том числе показателей текущей платежеспособности и ликвидности, что позволит добиться соблюдения платежной дисциплины и минимизировать периоды несвоевременного погашения всех видов кредиторской задолженности Общества.*

**- Отрицательные денежные потоки от текущей деятельности.**

Для покрытия отрицательного потока по операционной деятельности предусмотрены следующие источники финансирования:

1. Выручка от реализации строительных объектов метрополитена:
  - строительство надземного пешеходного перехода через МКАД у станции «Липовая роща» (Рублёво-Архангельская линия);
  - сооружение перегона между станциями «Бульвар Карбышева» и «Живописная» в составе участка «Шелепиха» — «Липовая роща».
2. Доходы от перспективных контрактов по реконструкции трамвайной инфраструктуры города Саратова.

## 10. Государственная помощь

Государственную помощь и прочие аналогичные субсидии Общество в 2024-2025 гг. не получало.

## 11. Прочая информация

### - Проведение специальной военной операции.

В 2025 г. в связи с продолжающейся специальной военной операцией Общество принимает во внимание риск усиления внешнего давления на экономику Российской Федерации, а также риски введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО, ЕС и иных государств, следующих их политике. Однако по оценкам руководства данная ситуация не оказывает существенного негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества и не требует каких-либо специальных действий по смягчению воздействия санкций в связи с мерами, предпринимаемыми Центральным Банком и Правительством РФ по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности российских организаций. По мнению Общества, введение соответствующих ограничительных мер в отношении российских юридических лиц не окажет и в будущем существенного негативного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Руководством страны и города объявлено о неизменных темпах строительства метро и о поддержке строительной отрасли в целом, в т.ч. за счет выделения средств из ФНБ. Так, в частности, руководством г. Москвы в марте 2024 г. было озвучено, что строительная отрасль города на 95% независима от внешнего рынка, а на столичных стройках по большей части используются отечественные материалы, а также что в Москве будет продолжена масштабная программа развития транспортной инфраструктуры, которая включает в себя строительство метро, а также развитие улиц, дорог и железнодорожного транспорта.

### - Изменение курсов иностранных валют.

Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю, наблюдаемое в 2022-2025 гг., по оценкам руководства, не оказывает существенного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, поскольку балансовая стоимость номинированных в иностранной валюте финансовых активов и обязательств Общества незначительна (стремится к нулю).

### - Рост ключевой ставки ЦБ РФ.

Ключевая ставка ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2025 г. снизилась по сравнению с 31 декабря 2024 г. с 21% до 16% (на 31 декабря 2023 г. составляла 16%), однако остается на достаточно высоком уровне. В то же время, финансирование как текущей, так и инвестиционной деятельности Общества базируется на использовании исключительно авансов заказчиков и собственных источников (собственного капитала). Финансовые инструменты с плавающими процентными ставками, в том числе ставками, привязанными к ключевой ставке ЦБ РФ, Общество, как правило, не исполняет.

Исполнительный директор

Носов А.А.

«30» марта 2026 г.

