

**Общество с ограниченной ответственностью
«Современная транспортная инфраструктура»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности

31 декабря 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Современная транспортная инфраструктура» на 31 декабря 2025 год и подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Современная транспортная инфраструктура».

Сокращенное наименование: ООО «СТИ»

ООО «СТИ» учреждено на основании решения единственного учредителя № 1 от 06.09.2022 г. в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «СТИ» зарегистрировано по адресу: 620102, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Посадская, стр. 21.

Фактический адрес ООО «СТИ»: 620102, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Посадская, стр. 21.

Дата государственной регистрации: 09.09.2022 г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Основной государственный регистрационный номер: 1226600056770.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6658556768.

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «СТИ» имеет обособленные подразделения:

1) Обособленное подразделение ООО «СТИ» в г. Москве, адрес: 109147, г. Москва, ул. Таганская д.17-23, поставлено на учет 10.10.2022 г.;

2) Обособленное подразделение ООО «СТИ» в г. Ростове-на-Дону, адрес: 344011, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, Долмановский пер., д.70д., поставлено на учет 04.09.2023 г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников в 2025 году составила 17 человек.

Численность персонала на 31.12.2025 г. составила 15 человек.

Основным видом деятельности ООО «СТИ» является:

Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Основные направления деятельности Общества, по которым велась работа в 2025 году:

- выполнение функций генерального подрядчика по объекту «Модернизация и создание инфраструктуры трамвая в городе Ростове-на-Дону. Этап 1.1.1 Трамвайная линия на участке от ул. Жданова до ул. Малиновского»;

- выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Модернизация и создание инфраструктуры трамвая в городе Ростове-на-Дону. Этап 1.1.1 Трамвайная линия на участке от ул. Жданова до ул. Малиновского»;

- осуществление поставки строительных материалов для обеспечения выполнения строительно-монтажных работ в г. Челябинск в рамках реализации проекта «О создании и использовании (эксплуатации) троллейбусной инфраструктуры в г. Челябинске».

Действующих лицензий у ООО «СТИ» на 31.12.2025 г. – нет.

Членство в СРО - Ассоциация «Объединение строительных организаций Екатеринбурга и Свердловской области» (СРО-С-109-11122009), дата регистрации в реестре 10.04.2023 г.

Уставом ООО «СТИ» не предусмотрено формирование Совета директоров, органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Единоличный исполнительный орган

В соответствии с Решением единственного участника ООО «СТИ» от 09.06.2025 г. генеральным директором Общества (единоличным исполнительным органом Общества) с 10.06.2025 г. по 09.06.2028 г. (включительно) избран Савин Сергей Владимирович.

Бенефициарным владельцем Общества является единственный участник, которому принадлежит 100 % доли в уставном капитале – Гуляев Юрий Владимирович.

Главный бухгалтер Головина Людмила Вячеславовна

Уставный капитал Общества полностью оплачен и по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал сформирован денежными средствами участников.

Размеры и номинальная стоимость долей участников Общества в уставном капитале:

1) Гуляев Юрий Владимирович, номинальная стоимость доли - 10 000 (Десять тысяч) рублей, размер доли – 100 %.

ООО «СТИ» владеет долей в размере 51 % ООО «РПТ Групп» ИНН 9719036115 сумма финансовых вложений 5 тыс.руб.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Нематериальные активы

Первоначальная оценка НМА производится в сумме фактических затрат на приобретение (создание). Переоценка и обесценение НМА не производится.

Срок полезного использования вновь приобретаемых нематериальных активов определяется на основании первичных документов либо самостоятельно организацией. Определение срока полезного использования НМА производится исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Амортизация начисляется линейным способом. Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления амортизационных отчислений на отдельном счете (счет 05).

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Учет расходов на НИОКР и ТР ведется на отдельном субсчете счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Единица учета расходов на НИОКР определяется организацией самостоятельно. Расходы на НИОКР, признанные активами, учитываются на отдельном субсчете счета 04 "Нематериальные активы" и погашаются способом списания расходов линейный в течение всего срока их применения в производстве или для управления. Расходы на НИОКР, не признанные активами, списываются как прочие расходы отчетного периода.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, стоимостью до 40 000 руб. за единицу (включительно), одновременно относятся на расходы по мере отпуска в производство и эксплуатацию. Учет их ведется с использованием балансового счета 10 и количественного учета за балансом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Учетной политикой предприятия не предусмотрена переоценка основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисленные до принятия объекта основных средств, признаваемых инвестиционным активом, к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, дополнительные расходы по займам, если средства привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость.

Инвестиционными активами признаются объекты основных средств, подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, изготовления, сооружения) с момента начала приобретения, сооружения, изготовления.

Запасы

Запасы (сырье, материалы, товары) учитываются по фактической себестоимости приобретения за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Оценка запасов, изготовленных организацией производится исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Оценка списываемых запасов производится по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счетах учета материалов и списываются по мере отпуска в эксплуатацию.

Готовая продукция учитывается на счете 43 по фактической себестоимости, без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". При реализации готовая продукция списывается со счета 43 "Готовая продукция" на счет 90 "Продажи".

Активы, не принадлежащие Обществу, переданные ему по актам, договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются за балансом в условной оценке.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 по фактической производственной себестоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Резерв создается на основе классификации дебиторской задолженности:

- выявляется дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но высока степень вероятности того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена;

- выявляется дебиторская задолженность с просрочкой оплаты (не погашенная в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв начисляется на дебиторскую задолженность контрагентов:

- срок погашения которой еще не наступил, но высока степень вероятности того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена (например, должник находится в процессе процедуры банкротства) – в размере 100%;

- не погашенной в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями – в соответствии с методикой, представленной ниже:

Размер отчислений определяется в «коридоре» от 0% до 100% (индивидуальный процент):

При расчете индивидуального процента учитываются все обстоятельства, связанные с должником:

- финансовое положение;
- структура акционерной собственности;
- наличие ликвидных активов;
- возможность возврата товара (за который не поступили денежные средства);
- в случае начала юридических действий в отношении должника, учитывается стадия судебного разбирательства и вероятность удовлетворения поданного иска.

Размер отчислений = Сумма долга * Индивидуальный процент.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

Финансовые вложения

Первоначальная стоимость и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают вложения предоставленные займы другим организациям.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения Общества рассматриваются как финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и они подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

По предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его

деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Общество образует указанный резерв за счет за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации финансовых вложений, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы Организации формируются в момент передачи готовой продукции Заказчику, окончания оказания услуг, выполнения работ и подписания соответствующих документов.

Доходы, полученные в виде процентов за использование банком денежных средств, находящихся на счете банка, учитываются в составе прочих доходов (расходов).

Доходы по операционной аренде признаются арендодателем равномерно в течение срока действия договора аренды в составе прочих доходов

Управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы не выделяются.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Учет НЗП и готовой продукции

4.1. В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;

затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;

иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

4.2. Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается по результатам инвентаризации на конец отчетного периода (месяца).

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

К расходам будущих периодов, в частности, относятся:

- объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых организация не обладает исключительным имущественным (обладает правами по лицензионным либо сублицензионным договорам);

- получение товарного знака по лицензионному соглашению;
- лицензии на осуществление видов деятельности (если лицензия получена на определенный срок);

- сертификация товаров, выпуск которых планируется в следующих отчетных периодах;

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам подряда;

- страхование имущества;

- иные виды затрат.

В случае если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение пяти лет или другого срока, определенного приказом (распоряжением) генерального директора Общества. Расходы на сертификацию продукции списываются ежемесячно равными долями в течение срока, установленного сертификатом.

Расходы, с периодом списания более 12 месяцев, подлежат отражению в строке Бухгалтерского баланса "Прочие внеоборотные активы". Расходы, период списания которых не превышает 12 месяцев, учитываются в строке Бухгалтерского баланса "Дебиторская задолженность" или "Прочие оборотные активы"

Кредиты и займы полученные

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится организацией на отчетную дату, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается менее года.

Оценка обязательств по выданным векселям и займам производится с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе текущей задолженности.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами и включаются в их состав равномерно (ежемесячно до даты погашения), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно до момента:

- прекращения приобретения, сооружения, изготовления инвестиционного актива (включительно);

- начала фактического использования инвестиционного актива (включительно);

- на период приостановки (более трех месяцев) приобретения, сооружения, изготовления инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов одновременно в периоде, в котором они возникли (за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива

и финансовых вложений).

Оценочные обязательства, оценочные резервы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Резерв на выплату компенсаций за неиспользованные отпуска. Величина резерва на компенсацию за неиспользованный отпуск на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы;

- Резерв на выплату вознаграждения топ-менеджерам по результатам работы за год. Величина резерва на выплату вознаграждения топ-менеджерам по итогам года определяется из расчета ожидаемого размера выплаты вознаграждения по итогам года;

- Резерв по претензиям государственных контролирующих органов и по судебным спорам.

Общество создает следующие оценочные резервы:

- Резерв по сомнительным долгам. Резерв создается ежеквартально;

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В налоговом учете оценочные резервы и обязательства не создаются.

Целевое финансирование

В организации под видом средств, учитываемых ею в качестве целевого финансирования, признается - субсидия из федерального бюджета российским организациям.

Организация отражает получаемые бюджетные средства на счетах бухгалтерского учета по мере ее получения на финансирование уже осуществленных Организацией расходов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах по выбору организации в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Учет капитальных затрат ведется в разрезе каждого субсидируемого проекта на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По субконто «Объекты строительства» отражается наименование субсидируемого проекта.

Если бюджетное финансирование осуществляется в отношении затрат на производство, учет таких затрат осуществляется обособленно на счете 20 «Основное производство» по соответствующей номенклатурной группе.

Затраты за счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» / 20 «Основное производство», связанные с субсидируемым проектом, учитываются по следующим статьям:

- заработная плата;
- страховые взносы;
- материальные расходы;
- программное обеспечение;
- услуги;
- накладные расходы (аренда, коммунальные расходы и др.);
- прочие.

Накладные расходы распределяются на субсидируемый проект согласно проценту распределения, определяемого организацией.

Формирование отчета о целевом исполнении соглашения осуществляется методом начисления, т.е. статьи затрат формируются на основании данных о фактически понесенных расходах.

Учет договоров аренды

Арендатор не признает в учете предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

И дополнительном выполнении одного из условий ниже:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

При выполнении этих условий арендатор признает в учете равномерно (ежемесячно) расходы от арендных платежей.

Предмет аренды, учитываемый арендатором в качестве права пользования активом, погашается по средствам начисления амортизации линейным способом. Амортизация начинает начисляться с месяца, в котором возникло право пользования активом (дата начала аренды) и заканчивается в более раннюю из дат: дату окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды.

Доходы по операционной аренде признаются арендодателем равномерно в течение срока действия договора аренды в составе прочих доходов

Налогообложение

Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 НМА И НИОКР

Наличие и движение нематериальных активов – отсутствуют.

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 080	(883)	393	(535)	456	(885)	1 939	(1 313)
	За 2024 г.	167	(6)	1 914	-	-	(877)	2 080	(883)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 584	(791)	233	(535)	456	(732)	1 283	(1 068)
	За 2024 г.	-	-	1 584	-	-	(791)	1 584	(791)
Офисное оборудование	За 2025 г.	496	(92)	160	-	-	(153)	656	(245)
	За 2024 г.	167	(6)	330	-	-	(86)	496	(92)

Не амортизируемые основные средства на 31.12.2025 г. – отсутствуют.

3.3 Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв в под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	903 872		285 225	(127 481)			-	1 061 616	
	За 2024 г.	251 724		756 089	(103 941)			-	903 872	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	176 401		13 027	(23 420)			(83 475)	82 532	
	За 2024 г.	173 830		285 422	(3 238)			(279 613)	176 401	
Товары	За 2025 г.	49 696		54 392	(104 061)			-	28	
	За 2024 г.	-		49 696	-			-	49 696	
Незавершенное производство	За 2025 г.	677 775		217 806	-			83 475	979 056	
	За 2024 г.	77 893		420 971	(100 703)			279 613	677 775	

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Средства на расчетных счетах	249	543	46 950
Итого денежные средства	249	543	46 950
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	249	543	46 950

3.5 Финансовые вложения

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Краткосрочные (сроком не более 3 календарных месяцев) депозиты	3 000	63 000	-
Итого финансовые вложения	3 000	63 000	-

3.6 Кредиты и займы

В организации получены займы, проценты начисляются по рыночным условиям и подлежат выплате после выплаты основного долга.

Контрагент	Сумма		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
АО «Группа Синара»	870 000	870 000	1 715 000
АО «СТМ»	100 000	65 000	-

Начисленные проценты

Контрагент	Сумма		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
АО «Группа Синара»	334 755	227 897	59 595
АО «СТМ»	90 113	75 161	-

Сроки погашения по договорам займов

Договор	Срок погашения
АО "ГРУППА СИНАРА"	

Договор займа № 23/065-23СТМ от 21.02.2023	31.12.2026
Договор займа № 23/110-23СТМ от 11.04.2023	31.12.2026
Договор займа № 23/135-23СТМ от 12.05.2023	31.12.2026
Договор займа № 23/205-23СТМ от 07.07.2023	31.12.2026
Договор займа № 23/277-23СТМ от 13.09.2023	31.12.2026
Договор займа № 23/307-23СТМ от 20.10.2023	31.12.2026
АО "СТМ"	
Договор займа № 23/034-24СТМ от 14.02.2024	30.12.2026
Договор займа № 23/050-24СТМ от 11.03.2024	30.12.2026
Договор займа № 23/364-23СТМ от 13.12.2023	30.12.2026

3.7 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2025г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2025 г.
Оценочные обязательства – всего	-	2 717	-	-	2 717
в том числе:					
<i>Резервы отпусков</i>	-	2 717	-	-	2 717

3.8 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	406 669	-	93 305	-	(164 127)	-	-	-	335 846	(3 140)	
	За 2024 г.	236 973	-	328 257	-	(158 561)	-	-	-	406 669	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	138 127	-	90 979	-	(103 210)	-	-	-	125 895	(2 503)	
	За 2024 г.	163 436	-	116 187	-	(141 495)	-	-	-	138 127	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	116 865	-	49	-	(15 961)	-	-	-	100 953	-	
	За 2024 г.	28	-	116 865	-	(28)	-	-	-	116 865	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	132 468	-	2 138	-	(25 745)	-	-	-	108 861	(637)	
	За 2024 г.	73 427	-	76 009	-	(16 968)	-	-	-	132 468	-	

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	18 931	-	-	-	(18 931)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 931	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	214	-	-	-	(209)	-	-	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	50	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	214	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	63	-	-	-	(71)	-	-	-	-	-	41	-
	За 2024 г.	32	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	63	-
Итого	За 2025 г.	406 669	-	-	-	(164 127)	-	-	-	-	X	335 846	(3 140)
	За 2024 г.	236 973	-	-	-	(158 561)	-	-	-	-	X	406 669	-

3.9 Прочие оборотные активы

- В составе прочих оборотных активов на 31.12.2025 г. отражена сумма 22 296 тыс. руб., в т.ч.:
- Расходы будущих периодов – 151 тыс. руб.
- Недостача по результатам инвентаризации запасов – 22 145 тыс. руб.

3.10 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе:	За 2025 г.	391 805	179 505	0	-99 031	-	-	472 278
	За 2024 г.	15 825	389 013	0	-13 033	-	-	391 805
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	96 880	50 763	-	(74 173)	-	-	73 470
	За 2024 г.	6 170	96 604	-	(5 895)	-	-	96 880
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	38 276	-	-	-	-	38 276
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	92	-	-	-	-	-	92
	За 2024 г.	92	-	-	-	-	-	92
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	267 832	88 922	-	-	-	-	356 754
	За 2024 г.	-	267 832	-	-	-	-	267 832
	За 2025 г.	298	-	-	(298)	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	3а 2024 г.	290	9	-	-	-	-	298
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1 453	-	-	-	-	1 453
	3а 2024 г.	7 138	-	-	(7 138)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	22 971	-	-	(22 958)	-	-	12
	3а 2024 г.	-	22 971	-	-	-	-	22 971
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 689	-	-	(629)	-	-	1 060
	3а 2024 г.	230	1 459	-	-	-	-	1 689
	3а 2024 г.	1 906	90	-	-	-	-	1 996
	3а 2024 г.	-	47	-	-	-	-	47
Итого	3а 2025 г.	1 629 863	336 315	-	(99 031)	-	X	1 867 146
	3а 2024 г.	1 790 420	632 476	-	(793 033)	-	X	1 629 863

3.11 Капитал и резервы

Уставный капитал:

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Уставный капитал	10	10	10

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) составляет:

Показатель	31.12.2025	31.12.2025	На 31.12.2024 г.
Непокрытый убыток	(261 506)	(124 725)	(30 063)

3.12 Выручка от продаж

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выполнение СМР	-	91 202
Субаренда земельного участка	-	6 845
Услуги генерального подрядчика	1 022	3 958
Итого выручка	1 022	102 005

3.13 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	83 991	262 375
Затраты на оплату труда	90 901	95 318
Отчисления на социальные нужды	16 679	16 076
Амортизация	885	877
Прочие затраты	178 185	396 345
Итого по элементам	370 641	770 991
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	0	0
незавершенного производства, готовой продукции	(301 281)	(580 535)
Итого расходы по обычным видам деятельности	69 360	190 456

3.14 Прочие доходы и прочие расходы

Статьи доходов	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	1 747	144 110
Проценты к получению	1 747	144 110
Оприходование излишков	33	144
Прибыль от совместной деятельности по ДПТ	2 138	49 952
Прочие доходы по аренде имущества	13 905	-
Реализация прочего имущества	1 375	30
Прочие доходы	4 196	-
Итого прочие доходы	21 647	50 126

Статьи расходов	2025 г.	2024 г.
Процентные расходы	121 810	266 953
Проценты к уплате	121 810	266 953
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	79	-
НДС без счет-фактуры	87	-
Реализация прочего имущества	9	40
Прочие доходы по аренде имущества	13 864	-
Штрафы, пени	107	-
Гос. пошлины	92	-
Прочие расходы	6 124	1 471
Итого прочие расходы	21 015	1 511

В отчетности за 2025 год свернуто отражены прочие доходы и расходы:

Статьи прочих доходов и расходов	Сумма прочих доходов	Сумма прочих расходов	К отражению в отчетности
Прибыль от совместной деятельности по ДПТ	5 034	2 896	2 138
Реализация прочего имущества (материалов)	616	279	337
Реализация прочего имущества (проектная документация)	104 826	103 788	1 038

3.15 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы	Сумма	
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Незавершенное производство	18	50 630
Оценочные обязательства и резервы	679	-
Убытки прошлых лет	100 914	-

3.16 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства	Сумма	
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Основные средства	97	103
НЗП	-	2

3. 17 Корректировка отчетности

В бухгалтерскую отчетность на 31.12.2025 г. ретроспективно внесены корректировки, в связи с корректировкой себестоимости за 2024 год, уменьшение себестоимости на сумму 19 347 тыс. руб.:

Корректировка показателей на 31.12.2024 г.

Бухгалтерский баланс				
Наименование статьи баланса	Код	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
АКТИВ				
1. Внеоборотные активы				
Отложенные налоговые активы	стр 1180	55 466	(4 836)	50 630
Итого по разделу 1	стр 1100	56 664	(4 836)	51 827
2.оборотные активы				
Запасы	стр 1210	884 525	19 347	903 872
Итого по разделу 2	стр 1200	1 434 079	19 347	1 453 426
Баланс	стр 1600	1 490 743	14 510	1 505 253
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	стр 1370	(139 235)	14 510	(124 725)
Итого по разделу 3	стр 1300	(139 225)	14 510	(124 715)
Баланс	стр 1700	1 490 743	14 510	1 505 253

Отчет о финансовых результатах			
Себестоимость продаж	стр 2120	120 050	(19 347)
Валровая прибыль (убыток)	стр 2100	(18 044)	19 347
Прибыль (убыток) от продаж	стр 2200	(107 798)	19 347
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	стр 2300	(156 525)	19 347
Налог на прибыль организации	стр 2410	47 353	(4 836)
отложенный налог на прибыль организаций	стр 2412	47 353	(4 836)
Чистая прибыль (убыток)	стр 2400	(109 172)	14 510
			(94 662)

Отчет об изменениях капитала				
Корректировка в связи с:				
исправлением ошибок	стр 3220	-	14 510	14 510
на 31 декабря 2024 г. после корректировки (Графа - Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток))	стр 3201	(139 235)	14 510	(124 725)
на 31 декабря 2024 г. после корректировки (Графа - Итого)	стр 3201	(139 225)	14 510	(124 715)

3.18 События после отчетной даты

События после отчетной даты, повлиявшие на отчетность 2025 года, отсутствуют.

3.19 Связанные стороны

Операции в период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. со связанными сторонами отсутствуют.

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу, в т.ч страховые взносы за 2025 г. составил – 13 230 тыс. руб.

3.20 Условные обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является

высокой.

3.21 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована по принципу непрерывности деятельности.

Чистые активы компании

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	Чистые активы	(261 496)	(124 715)	(30 054)

ООО «СТИ» в 2026 г. продолжает реализацию проекта строительства 1-го этапа трамвайной инфраструктуры в г. Ростове-на-Дону. Завершение всех строительных работ, формирование окончательного пакета исполнительной документации и передача объекта заказчику запланированы на 4-й квартал 2026г. Завершение работ и передача объекта заказчику позволят обществу выйти на безубыточный уровень.

3.22 Прочая информация

В ООО «СТИ» заключен договор простого товарищества с АО «СТМ» № 5/22-СТИдпт от 10.10.2022 г.

- а) цель совместной деятельности – извлечение прибыли при организации услуг по поставке товарно-материальных ценностей по договорам поставок;
- б) способ извлечения экономической выгоды или дохода - совместно используемые активы, совместная деятельность;
- в) тип отчетного сегмента – операционный, вид деятельности – оптовая торговля, поставки товарно-материальных ценностей;
- г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности на 31.12.2025 г.:

активы: дебиторская задолженность – 108 224 тыс. руб.

обязательства: кредиторская задолженность – 356 751 тыс. руб.;

д) финансовые показатели:

Наименование статей	Сумма, тыс.руб.
Выручка	101 742
Себестоимость материалов	76 573
Доход	25 170
Доля ООО "СТИ"	5 034
Корректировка 4 кв. 2024 г. (по согласованию сторон)	2 896
Итого за 2025 г.	2 138

Доля участия (вклад) в совместную деятельность – вкладом ООО «СТИ» в совместную деятельность является организация и техническое сопровождение закупок и поставок товарно-материальных ценностей;

Доля в общих договорных обязательствах – доля ООО «СТИ» 20 %;

доля в совместно понесенных расходах – доля ООО «СТИ» 20 %;

доля в совместно полученных доходах – доля ООО «СТИ» 20 %.

На ООО «СТИ» возложена обязанность по ведению общих дел, связанных с совместной деятельностью.

3.23 Налог на прибыль

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	-187 769
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	50 630
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	105

	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	101 611
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	97
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	313
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	50 525
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	101 514
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	50 989
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	0
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	50 989
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	-46 942
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-78
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	-136 780
	(А) + (5)	

Генеральный директор ООО «СТИ»  Савин С.В.



«30» Марта 2026 г.