



Акционерное общество
«Специализированное управление №7 Ремонт и Турбомонтаж»
(АО "СУ-7 РИТМ")
105064, РФ, г. Москва, пер. Большой Казенный, дом 5.
Тел.: (495) 332-78-19
ИНН 7709021370 КПП 770901001
ОГРН 1027700034526, ОКПО 01287386
E-mail: info@su7ritm.ru

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «СУ-7 РИТМ»

ЗА 2024 ГОД

Содержание

Содержание	2
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1.1. Общая информация.....	4
1.2. Основные виды деятельности.....	4
1.3. Филиалы и представительства Общества.....	4
1.4. Информация об органах управления	5
1.5. Информация о контрольных органах.....	5
1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
2.2. Нематериальные активы.....	6
2.3. Основные средства	9
2.4. Договоры аренды	14
2.5. Запасы	16
2.6. Незавершенное производство.....	18
2.7. Расходы будущих периодов.....	18
2.8. Займы и кредиты.....	19
2.9. Финансовые вложения.....	19
2.10. Оценочные резервы	19
2.11. Оценочные обязательства	21
2.12. Отложенные налоги.....	24
2.13. Доходы	24
2.14. Расходы	25
2.15. Порядок признания доходов, расходов и финансовых результатов по договорам строительного подряда	27
2.16. Связанные стороны.....	28
2.17. Отчет о движении денежных средств	28
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ	29
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2025 ГОД.....	31
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.....	32
5.1. Нематериальные активы	32
5.2. Основные средства	32
5.3. Финансовые вложения	40
5.4. Запасы	41
5.5. Дебиторская задолженность	43
5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	45
5.7. Прочие оборотные активы	46
5.8. Капитал	46
5.9. Заемные средства	46
5.10. Кредиторская задолженность	48
5.11. Оценочные обязательства	48
5.12. Прочие обязательства	49
5.13. Доходы и расходы Общества.....	49
5.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг управленческие расходы	50
5.15. Договоры строительного подряда	51
5.16. Прочие доходы и расходы.....	57
5.17. Расчеты по налогу на прибыль	58

5.18.	Прибыль на акцию	59
5.19.	Отчет о движении денежных средств	60
5.20.	Информация о связанных сторонах	60
5.21.	Обеспечения обязательств выданные и полученные	62
5.22.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	63
5.23.	Информация по сегментам	63
5.24.	События после отчетной даты	63
5.25.	Непрерывность деятельности	64

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Специализированное управление № 7 Ремонт и Турбомонтаж», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование АО «СУ-7 РИТМ», ИНН 7709021370 зарегистрировано Государственным учреждением Московской регистрационной палатой, номер свидетельства о регистрации 003427821 серия 77, дата государственной регистрации 05 марта 1993 года.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены Инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве 17 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700034526.

Организационно-правовая форма/форма собственности АО «СУ-7 РИТМ» непубличное акционерное общество (ОКОПФ 12267).

Код собственности АО «СУ-7 РИТМ» - частная собственность (ОКФС 16)

Место нахождения: Российская Федерация, 105064, г. Москва, пер. Б. Казенный, д.5

Среднесписочная численность работников Общества составила:

за отчетный период 100 чел., за предыдущий отчетный период 176 чел.

Общим собранием акционеров принято решение назначить аудиторской организацией АО «СУ-7 РИТМ» на 2024 год Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662, ОГРН 1027739127734, ОРНЗ 12006017998 (Протокол № 1 годового Общего собрания акционеров АО «СУ-7 РИТМ» от 21 июня 2024 года).

2. Материнской компанией, владеющей 76,21 % доли Общества является Акционерное общество «Стройтрансгаз», расположенное по адресу: РФ, 123112, Москва г, Тестовская ул, дом № 10, помещение I, этаж 10.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- Строительство мостов и тоннелей;

1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений. У Общества филиалы и представительства, подразделения, выделенные на отдельный баланс, отсутствуют.

Сведения о наличии открытых обособленных подразделений в Обществе:

ИНН	КПП	Наименование обособленного подразделения	Дата создания	Место нахождения	Выделенный на отдельный баланс
7709021370	504745001	Обособленное подразделение «Химки»	15.07.2020	РОССИЯ, Московская обл., Химки г, Тенина ул.	Нет
7709021370	770345001	Обособленное подразделение "Москва-Сити"	16.01.2020	123112, РОССИЯ, Москва г, Тестовская ул, 10	Нет

7709021370	781045001	Обособленное подразделение "Санкт-Петербург"	17.08.2020	РОССИЯ, Санкт-Петербург г., Констинуши пл, 3, 2 эт. А, 8	Нет
7709021370	780645001	Обособленное подразделение "Лаборатория неразрушающего контроля"	01.10.2020	195273, РОССИЯ, Санкт-Петербург г., Ручьевская дор, 6, 1.	Нет
7709021370	370645001	Обособленное подразделение "Ивановская область"	11.01.2021	155452, РОССИЯ, Ивановская обл. Юрьевецкий р-н., Конопляный д	Нет
7709021370	651745001	Обособленное подразделение "Тымовское"	25.01.2021	РОССИЯ, Сахалинская обл. Тымовский р-н., Тымовское пгт	Нет
7709021370	290345001	Обособленное подразделение "Новодвинск"	25.01.2021	РОССИЯ, Архангельская обл., Новодвинск г.	Нет
7709021370	470445002	Обособленное подразделение "Поляны"	25.01.2021	188824, РОССИЯ, Ленинградская обл., Выборгский р-н., Поляны п.	Нет
7709021370	598145001	Обособленное подразделение "Майкор"	25.01.2021	619184, РОССИЯ, Пермский край, Юсьвинский р-н., Майкор п.	Нет
7709021370	650445003	Обособленное подразделение "Корсаков"	15.07.2021	693000, РОССИЯ, Сахалинская обл., Корсаковский р-н., Раздольное с	Нет
7709021370	650145001	Обособленное подразделение "Южная"	15.07.2021	693000, РОССИЯ, Сахалинская обл. Аннинский р-н., Троицкое с	Нет

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров и единоличного исполнительного органа Общества.

В Совет директоров Общества на 31 декабря 2024 входили:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Астафьев Сергей Владимирович	Главный эксперт-юрисконсульт АО «СТГ»
2	Белоусов Михаил Александрович	Генеральный директор АО «СУ-7 РнТМ»
3	Брехов Василий Вячеславович	Директор по правовым вопросам АО «СТГ»
4	Гейн Андрей Вячеславович	Руководитель управления ЭБ АО «СТГ»
5	Ефименкова Юлия Александровна	Руководитель управления корпоративно-правовой работы АО «СТГ»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

Генеральный директор Общества – Белоусов Михаил Александрович.

1.5. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2024 года входили:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Ведров Виктор Дмитриевич	Директор по экономике АО «СТГ»
2	Исаев Алексей Юрьевич	Главный эксперт Управления внутреннего контроля и аудита АО «СТГ»
3	Мельников Алексей Валерьевич	Директор по внутреннему контролю и аудиту АО «СТГ»

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Обществе краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочная дебиторская задолженность отражается отдельной статьей в группе статей «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Долгосрочные финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности.

2.2. Нематериальные активы

2.2.1. Учет нематериальных активов

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организуется забалансовый учет такого имущества на забалансовом счете 014 «РИД и товарные знаки, не являющиеся НМА».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

2.2.2. Определение лимита стоимости нематериальных активов

Общество не относит к нематериальным активам активы, соответствующие критериям для отнесения их к нематериальным активам, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей (далее – малоценные НМА).

В целях обеспечения сохранности малоценных НМА при их использовании организуется забалансовый учет такого имущества на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА», который позволяет осуществлять контроль за их наличием и движением.

2.2.3. Оценка нематериальных активов при принятии к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество учитывает в составе объекта НМА материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

Переоценка стоимости нематериальных активов не проводится. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.2.4. Элементы амортизации объектов нематериальных активов

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- а) срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

Уровень существенности, при соответствии которому ликвидационная стоимость подлежит изменению, устанавливается Обществом как изменение более чем на 100 тыс. руб. по сравнению с ранее установленной величиной ликвидационной стоимости.

2.2.5. Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Учет незавершенных капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев;

б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении вышеуказанных условий вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов нематериальных активов или при их последующем улучшении.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект нематериальных активов.

Незавершенные капитальные вложения в объекты НМА представляются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

2.2.6. Проверка нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы на обесценение

Общество проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.7. Авансы выданные поставщикам объектов нематериальных активов

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельно раскрывается, с учетом существенности, информация о сумме авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом поставщикам объектов нематериальных активов независимо от срока их погашения и отражается по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

2.3. Основные средства

2.3.1. Здания, машины, оборудование и другие основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Единицей учета ОС является инвентарный объект.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также:

- существенные по величине завершённые капитальные вложения в виде затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020). Существенными считаются затраты, превышающие 100 000 рублей;
- оценочные обязательства по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды (п. 23 ФСБУ 6/2020).

2.3.1.1. Определение лимита стоимости основных средств

Общество не относит к основным средствам активы, соответствующие критериям для отнесения их к основным средствам, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Вне зависимости от стоимости в составе ОС учитываются следующие группы основных средств:

- здания;

- сооружения, относящиеся к объектам недвижимости;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного):
 - относящиеся к объектам недвижимости;
 - относящиеся к транспортным средствам, которые регистрируются в органах Гостехнадзора или ГИБДД и по которым начисляется и уплачивается транспортный налог.

В целях обеспечения сохранности малоценных активов в производстве или при их эксплуатации организуется забалансовый учет такого имущества на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» (с организацией аналитического учета по видам таких ценностей), который позволяет осуществлять контроль за их движением.

2.3.1.2. Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

После признания объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости.

2.3.1.3. Элементы амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств - величина в денежном выражении, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия (продажи, утилизации)) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество определяет срок полезного использования объектов ОС исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в действующей редакции) с учетом:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- 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 или услуги, производимые при помощи основных средств;

25

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

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, в т.ч. приобретенным по договорам лизинга, предусматривающим выкуп, срок полезного использования определяется как разница между сроком полезного использования, установленным Обществом самостоятельно (в общем порядке), и сроком фактической эксплуатации основного средства. Если срок фактической эксплуатации основного средства равен или превышает срок полезного использования, установленный Обществом, то срок полезного использования устанавливается равным периоду планируемого использования объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость и СПИ пересматриваются специалистами подразделений Общества (комиссией), за которыми закреплены ОС.

Для каждой группы основных средств ЛС определяется по единому принципу:

$$\text{ЛС} = \text{Доходы} - \text{Расходы},$$

где:

Доходы – поступления от продажи или от ликвидации ОС (включая материальные ценности). Например, от ликвидации ОС Общество может получить запасы, часть из которых представляют ценность (их можно продать, сдать на металлолом или использовать для внутрихозяйственных нужд);

Расходы – затраты на продажу объекта или на его ликвидацию.

Ответственное лицо структурного подразделения при помощи лиц, ответственных за эксплуатацию основного средства, технических специалистов, иных экспертов для установления доходов оценивает одну из величин:

- в случае, если по окончании СПИ планируется ликвидация объекта - возможную стоимость материалов при демонтаже по окончании СПИ. При этом необходимо выбрать наиболее эффективный способ разборки объекта, определить объемы годных остатков, спрогнозировать количество отходов, которые возможно сдать в металлолом, выявить реальную рыночную стоимость таких материальных ценностей на текущий момент;
- в случае, если по окончании СПИ планируется реализация объекта - возможную цену реализации на текущий момент аналогичного основного средства, бывшего в употреблении в течение того же времени, какое установлено Обществом в качестве СПИ для рассматриваемого объекта.

Аналогичным образом оцениваются расходы:

- в случае, если по окончании СПИ планируется ликвидация объекта - возможные затраты (трудовые и материальные) на снос, демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, вывоз мусора, утилизацию, рекультивацию участка, транспортировку металлолома и т.п.;
- в случае, если по окончании СПИ планируется реализация объекта - возможные затраты на продажу объекта: предпродажная подготовка, реклама, размещение объявлений, поиск клиента, расходы на хранение актива и т.п.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной – составляет менее 30% от первоначальной стоимости ОС;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена.

Проведенная оценка ликвидационной стоимости и СПИ оформляется комиссией документально (документ не унифицированной формы: ДНФ ОС-СПИ_ЛС).

2.3.2. Права пользования активами

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, право пользования активом признается Обществом, выступающим в качестве арендатора, по фактической стоимости, включающей:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту активов в форме права пользования при признании присваивается инвентарный номер.

Права пользования активом (ППА) представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи «Право пользования активом» в группе статей «Основные средства».

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

2.3.3. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС

Учет незавершенных капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев;

б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении вышеуказанных условий вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов ОС или при их последующем улучшении или восстановлении.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.

Незавершенные капитальные вложения представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС» в группе статей «Основные средства» в бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

2.3.4. Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение

Общество проверяет основные средства, права пользования активами и капитальные вложения в объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.5. Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельно раскрывается, с учетом существенности, информация о сумме авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения и отражается отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

2.3.6. Арендованные основные средства

Учет арендованных основных средств, не классифицируемых в качестве прав пользования активами, осуществляется на забалансовых счетах учета в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, такие объекты принимаются к учету в оценке согласно предоставленной арендодателем информации об их стоимости.

В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств, их учет осуществляется в количественном выражении в условной оценке (1 руб.).

2.3.7. Объекты основных средств, предназначенные для продажи

Объекты основных средств, по которым принято решение о продаже и которые до момента передачи Общество продолжает использовать в производственной деятельности или для управленческих нужд, в бухгалтерском учете отражаются в составе основных средств и продолжают амортизироваться. В бухгалтерском балансе такие объекты отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства».

Объекты основных средств, по которым принято решение о продаже и которые не используются Обществом в производственной деятельности или для управленческих нужд, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 переводятся в долгосрочные активы к продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов и отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» отдельной статьей «Долгосрочные активы для продажи» либо в случае несущественности включаются в статью «Прочие оборотные активы».

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства (или другого внеоборотного актива) на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет объектов ОС, переведенных в категорию «Долгосрочные активы для продажи» ведется на счете 41.ДА «Долгосрочные активы к продаже». Перевод объектов ОС в категорию «Долгосрочные активы для продажи» осуществляется с использованием счета 01.09 «Выбытие основных средств».

Расходы на содержание и хранение таких активов до момента продажи отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы».

В случае принятия решения о вовлечении в производство объектов, ранее переведенных в категорию «Долгосрочные активы к продаже»:

а) стоимость объектов переводится со счета 41 «Товары» на счет 01.01 «Основные средства в организации»;

б) сумма ранее начисленной амортизации по переводимым объектам переносится со счета 41 «Товары» на счет 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»;

в) сумма амортизации, не начисленная за период учета объекта в категории «для продажи», доначисляется в момент перевода объекта на счет 01.01 «Основные средства в организации» и отражается в учете на счете 02.01 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы» в составе прочих расходов, не принимаемых для целей налогообложения. Амортизация рассчитывается исходя из полного числа месяцев нахождения объекта в категории «для продажи», при этом месяц, в котором осуществлен перевод объекта на счет 01.01 «Основные средства в организации» учитывается как полный месяц.

2.4. Договоры аренды

2.4.1. Объект учета аренды

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

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

2.4.2. Ставка дисконтирования для целей ФСБУ 25/2018

Арендные платежи дисконтируются:

- с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена;
- с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств, если ставка, заложенная в договоре аренды не может быть легко определена.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя.

В случае если первоначальная дисконтированная стоимость актива по договору лизинга не может быть определена прямым путем, то ставка дисконтирования определяется исходя из ставки, под которую Общество привлекает заемные средства на сопоставимых с договором лизинга условиях (сопоставимые сумма и срок кредита).

В случае если у Общества отсутствуют заемные средства, привлекаемые на сопоставимых условиях, то ставка дисконтирования определяется на основе средней ставки по долговым

обязательствам в той же валюте на основании данных статистического бюллетеня Банка России (<https://cbr.ru/statistics/bbs/>).

Для этого берется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, по соответствующему сроку кредита, указанная в бюллетене Банка России (далее – средневзвешенная ставка), доступном на дату отражения операций по получению лизингового имущества.

2.4.3. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в зависимости от срока аренды (более 12 месяцев) и рыночной стоимости предмета аренды (более 300 тыс. руб.), а также при выполнении любого из следующих условий:

- договором аренды предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

В случае если в соответствии с условиями договора аренды плата Арендатора за коммунальные, эксплуатационные и иные услуги является переменной частью арендной платы или выделяется в договоре аренды отдельно, то такая плата в состав арендных платежей не включается и Арендатором учитывается отдельно арендный и неарендный компонент.

В случае если плата за услугу в договоре аренды отдельно не выделяется, но подразумевается, что она является частью фиксированного арендного платежа, то применяется упрощение практического характера: такой арендный платеж включается в расчет обязательства по аренде и права пользования активом с учетом стоимости услуги и Арендатором учитывается только арендный компонент.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с критериями ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

ППА представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи «Право пользования активом» в группе статей «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения, в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости отдельным показателем, детализирующим показатель «Прочие обязательства»:

- раздела «Долгосрочные обязательства» - для обязательства по аренде к погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- раздела «Краткосрочные обязательства» - для обязательства по аренде к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.4.4. Учет у Арендодателя

Если переменные платежи в соответствии с условиями договора учтены в составе арендной платы и отдельно не выделяются, применяется упрощение практического характера: выручка по аренде признается на всю сумму арендного платежа (только арендный компонент);

Если коммунальные, эксплуатационные и иные услуги перевыставляются арендатору в соответствии с условиями договора сверх арендной платы, арендодателем учитывается отдельно арендный и неарендный компонент.

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов и расходов от обычной деятельности.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

2.4.5. Учет договоров аренды без применения ФСБУ 25/2018

Общество, выступая арендатором, не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Применение положений данного пункта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- 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;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

По таким договорам предмет аренды учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно предоставленной арендодателем информации о стоимости. В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств, их учет осуществляется в количественном выражении в условной оценке (1 руб.).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ 15.11.2019 №180н.

Авансы, выданные поставщикам запасов, независимо от срока их погашения отражаются в группе статей «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по строке «Авансы выданные».

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер.

Учет материалов, товаров и готовой продукции ведется по номенклатуре Запасов в разрезе складов (местонахождения складов). Учет материалов, переданных в переработку на сторону, на ответственное хранение, материалов в пути ведется по номенклатуре Запасов в разрезе контрагентов и договоров.

Материалы, полученные при разборке, ликвидации ОС или извлеченные в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции ОС, в отношении которых принято решение о продаже и реализации аналогичных материальных ценностей не является обычным видом деятельности организации (п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности») учитываются на счете 41 «Товары» как долгосрочные активы к продаже по правилам, установленным ПБУ 16/02.

2.5.3. Способы оценки запасов при признании

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), то есть на условиях немедленной оплаты, рассчитываемая по приведенной (дисконтированной) стоимости кредиторской задолженности.

2.5.4. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования (передачи) являются фактическими затратами на приобретение Запасов и учитываются в их себестоимости. Затраты по заготовке и доставке Запасов включают в том числе расходы на транспортировку, погрузку-разгрузку, промежуточное хранение и т.п.

2.5.5. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

Определение фактической себестоимости МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии, осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

2.5.6. Учет спецодежды, спецобуви и спецоснастки

Спецодежда и спецоснастка признаются Обществом в составе запасов независимо от стоимости, если срок их использования (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- не более 12 месяцев;
- более 12 месяцев, при условии использования только в рамках одного операционного цикла, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Под операционным циклом понимается период времени между приобретением спецодежды и спецоснастки, используемых в производственном процессе, и моментом передачи объекта строительства Заказчику. Таким образом, спецодежда с СПИ более 12 месяцев, при условии использования в рамках одного операционного цикла, продолжительность которого превышает 12 месяцев, квалифицируется Обществом в качестве запасов и учитывается на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

До передачи в эксплуатацию такая спецодежда и спецоснастка учитываются на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

В момент передачи в эксплуатацию работникам Общества их стоимость единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство.

В целях контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию спецодежды и спецоснастки, стоимость которых отнесена на затраты, Общество ведет их учет на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации» (с организацией аналитического учета по видам таких ценностей) в стоимостном (по фактической себестоимости) и количественном выражении.

Учет дальнейшего использования спецоснастки (возврат из эксплуатации и последующая выдача в эксплуатацию) отражается только на забалансовых счетах без изменения первоначальной стоимости.

Спецодежда и спецоснастка сроком использования более 12 месяцев (или более чем одного операционного цикла), отвечающая критериям отнесения к ОС и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, учитывается в составе ОС.

Квалификация Обществом спецодежды и спецоснастки приведена в Таблице:

Срок/стоимость	Не более 100 тыс. руб. за единицу	Более 100 тыс. руб. за единицу
1. Не более 12 месяцев	Запасы	
2. Не более одного операционного цикла	Запасы	
3. Более одного операционного цикла	Малоценные ОС, счет 10.21	Основные средства, счет 01

2.5.7. Оценка запасов после признания

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.6. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

На начальном этапе исполнения договора на выполнение строительно-монтажных работ затраты, связанные с его исполнением формируют незавершенное производство до момента признания первой выручки по договору.

Учитывая применение Обществом метода признания затрат по договорам, выполненных с привлечением подрядчиков (субподрядчиков), способом «по мере готовности», незавершенное производство по договорам на выполнение строительно-монтажных работ, при выполнении работ подрядным методом, не исчисляется.

По договорам на выполнение строительно-монтажных работ, выполняемых собственными силами, в составе незавершенного производства отражаются затраты по работам, фактически выполненным в отчетном периоде, но не подтвержденным экспертным органом (не предъявленные ему или не принятые им).

2.7. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются:

- преддоговорные расходы, в том числе расходы по участию в тендерах на проведение строительных работ до заключения договора;
- иные затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами

и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» независимо от предполагаемого периода их обращения в связи с несущественностью расходов будущих периодов, предполагаемый период обращения которых составляет свыше 12 месяцев.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии с условиями договора с отнесением в прочие расходы тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, в том числе расходы, связанные с открытием кредитной линии на срок более одного отчетного периода, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.10. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются Обществом в соответствии с ПБУ 21/2008, ФСБУ 5/2019, ПБУ 19/02, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- резервы под обесценение запасов;
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- резервы по сомнительным долгам;
- резервы предстоящих расходов по договорам страхования строительных рисков.

2.10.3. Резервы под обесценение запасов

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

Резерв под обесценение запасов создается Обществом на основании данных инвентаризации материальных ценностей (годовой или внеплановой).

В ходе инвентаризации выявляются запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи снизилась.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов и относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

При выбытии запасов, по которым создан резерв (при продаже, списании и т.п.), сумма резерва по этим запасам относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с выбытием запасов.

2.10.4. Резервы под обесценение финансовых вложений

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом в обязательном порядке на конец каждого отчетного года и приурочивается к проведению годовой инвентаризации финансовых вложений.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, выявленного путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

2.10.5. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая (одновременно):

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям, включая выданные авансы;
- не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по состоянию на 31 декабря отчетного года на основе результатов проведенной годовой инвентаризации с учетом результата анализа изменения дебиторской задолженности в период с момента проведения инвентаризации и до даты, на которую создается резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (контрагенту и договору) на основании принципа осмотрительности с учетом финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично (вероятности взыскания), а также наличия кредиторской задолженности перед данным контрагентом.

При определении суммы резерва по каждому сомнительному долгу определяется степень вероятности погашения (взыскания) сомнительного долга, и ожидаемая сумма непогашения (полностью или частично).

Суммы резерва, не полностью использованные на покрытие безнадежных долгов в текущем периоде, переносятся на следующий период. При этом вновь создаваемый резерв учитывает остаток, перенесенный с предыдущего периода, а разница (недостающая сумма резерва) отражается в составе прочих расходов текущего периода.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

В Обществе признаются следующие оценочные обязательства:

- ожидаемые убытки по договорам строительного подряда;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам;
- по неиспользованным отпускам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 5 ПБУ 8/2010.

2.11.3. Ожидаемые убытки по договорам строительного подряда

Под ожидаемым убытком по договору понимается превышение общих затрат по договору над общей величиной выручки по нему.

В соответствии с п. 23 ПБУ 2/2008 ожидаемый убыток по договору признается в качестве расходов по обычным видам деятельности на конец того отчетного периода, в котором он был выявлен. Величина убытка определяется независимо от:

- того, начались ли работы по договору на строительство или нет;
- стадии выполнения работ по договору на строительство;
- величины ожидаемой прибыли от других договоров строительного подряда, которые не являются частью убыточного договора.

Договоры, по которым ожидаемые убытки выявлены на момент заключения договора, в соответствии с п. 2 ПБУ 8/2010 признаются заведомо убыточными договорами. Договор, по которому убыток выявлен на любых стадиях выполнения договора, признается как частный случай заведомо убыточного договора.

Ожидаемые убытки по договорам строительного подряда признаются оценочными обязательствами и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие»), в соответствии с п. 8 ПБУ 8/2010.

По мере выявления убыточных договоров сумма ожидаемого убытка (в размере превышения общих затрат по договору над общей выручкой по нему за минусом уже признанного финансового результата) отражается в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по дебету счета 20 «Себестоимость продаж» и кредиту счета учета резервов предстоящих расходов (96.09).

Величина оценочного обязательства по каждому договору (объекту строительства) выявляется в совокупности без определения отдельно финансового результата от СМР и финансового результата от поставок запасов Заказчику.

По мере формирования фактических затрат по договору (объекту строительства) в отчетном периоде ожидаемый убыток списывается, в сумме, рассчитанной по следующей формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Сумма убытка,} \\ \text{подлежащая} \\ \text{списанию в} \\ \text{отчетном} \\ \text{периоде} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Сумма} \\ \text{признанного} \\ \text{ожидаемого} \\ \text{убытка} \end{array} * \begin{array}{l} \text{Фактически понесенные затраты за отчетный} \\ \text{период} \\ \text{(оборот по дебету счета 20 по номенкл.группе)} \\ \hline \text{Плановые затраты по договору от момента} \\ \text{признания ожидаемого убытка и до конца} \\ \text{завершения договора} \end{array}$$

Списание ожидаемого убытка по договору отражается записью СТОРНО по дебету счета 20 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 96.09.

В случае если в последующих отчетных периодах ожидаемый убыток по договору увеличивается или уменьшается в связи с пересмотром бюджета, то сумма признанного оценочного обязательства (ожидаемого убытка) подлежит корректировке. Изменение его величины рассчитывается в следующем порядке:

- исходя из новых показателей бюджета определяется новый ожидаемый убыток по договору в целом в размере превышения общих затрат по договору над общей выручкой по нему за минусом уже признанного финансового результата (без учета суммы списания признанного ожидаемого убытка);
- увеличение (уменьшение) оценочного обязательства определяется как разница между величиной нового ожидаемого убытка и остатка несписанного оценочного обязательства до даты пересмотра показателей бюджета.

Если величина изменения положительная, то корректировка оценочного обязательства отражается записью по дебету счета 20 «Себестоимость продаж» и кредиту учета резерва предстоящих расходов.

Если величина изменения отрицательная, то корректировка оценочного обязательства отражается сторнировочной записью по дебету счета 20 «Себестоимость продаж» и кредиту учета резерва предстоящих расходов.

2.11.4. Оценочные обязательства по судебным разбирательствам

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам создаются Обществом в связи с участием в судебном разбирательстве, если у Общества есть основания считать, что существует

высокий риск взыскания по судебному решению, и сумма взыскания может обоснованно оценена.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам создаются на основании решения Общества и отражаются на счете 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие».

Расходы по созданию оценочного обязательства по претензиям и судебным искам признаются в составе прочих расходов по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Признание обязательства Общества по судебному иску, в отношении которого ранее было создано оценочное обязательство, производится за счет этого оценочного обязательства и отражается записью по дебету счетов 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

В случае, если сумма признанного Обществом обязательства по судебному иску, в отношении которого ранее было создано оценочное обязательство, превышает размер созданного оценочного обязательства, сумма превышения по признанному обязательству над суммой оценочного обязательства списывается на прочие расходы и отражается записью по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Если вероятность неблагоприятного исхода по судебному иску изменилась и более не является высокой, сумма оценочного обязательства восстанавливается и отражается записью по дебету 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие» в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

2.11.5. Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам создается по каждому работнику. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение среднедневного заработка работника на количество дней неиспользованного отпуска. Среднедневной заработок определяется в порядке, установленном для расчета среднедневного заработка для оплаты отпусков.

Для работников, работающих в зарубежных обособленных подразделениях Общества, количество дней неиспользованного отпуска и сумма его оплаты определяются с учетом особенностей, предусмотренных трудовым договором, заключенным с такими работниками.

Если трудовым договором не предусмотрены специальные положения о продолжительности ежегодного основного и/или дополнительного отпуска и порядке их/его оплаты, то для расчета оценочного обязательства по предстоящим отпускам количество дней неиспользованного отпуска и размер среднего заработка определяются в соответствии с нормами права той страны, в соответствии с которым заключен трудовой договор.

Кроме того, в расчет оценочного обязательства по неиспользованным отпускам включаются обязательства Общества по обязательным страховым взносам, начисленным в соответствии с требованиями гл.34 НК РФ, и обязательства по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (для работников зарубежных филиалов – во внебюджетные фонды согласно нормам законодательства той страны, в соответствии с которыми заключен трудовой договор).

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам подлежит ежемесячной корректировке. Корректировка производится на последний день каждого месяца и рассчитывается исходя из изменений количества дней неиспользованного отпуска и среднего заработка работника.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам используется Обществом для начисления сумм отпускных работников и сумм компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.

В случае использования работником очередного отпуска «авансом» и недостаточности суммы признанного оценочного обязательства при начислении отпускных, сумма разницы подлежит отражению в бухгалтерском учете в общем порядке по дебету счетов 20, 25, 26 в корреспонденции со счетами 70, 69. По работнику, использовавшему отпуск «авансом», оценочное обязательство не создается до момента возникновения обязательства по предстоящему отпуску перед этим работником.

2.12. Отложенные налоги

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 и Рекомендацией Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» Фонда «НРБУ «БМЦ».

Для расчета налога на прибыль Обществом применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью. Расход по налогу на прибыль складывается из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Если признание какого-либо факта хозяйственной жизни приводит к тому, что балансовая стоимость любого актива или обязательства отличается от его налоговой стоимости, возникшая разница является временной и приводит к формированию отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив или обязательство признается до тех пор, пока остается непогашенной временная разница, то есть до тех пор, пока хотя бы в какой-то степени сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства.

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств определяется как результат умножения суммы временных разниц на ставку налога на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе свернуто.

2.13. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.13.3. Доходы от обычных видов деятельности

Общество отражает в составе доходов от обычных видов деятельности:

- а) доходы от строительной деятельности по договорам строительного подряда (с учетом гарантийного периода);
- б) доходы от реализации товаров, в т.ч. доходы от реализации запасов Заказчику или Субподрядчикам в рамках снабжения строительства;
- в) доходы от предоставления в аренду имущества Общества.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учете признаются прочими доходами. Доходы от реализации запасов, не подпадающие под указанные выше ситуации, относятся к прочим доходам.

2.13.4. Прочие доходы

К прочим доходами относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), запасов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.14.3. Расходы по обычным видам деятельности

Общество отражает в составе расходов по обычным видам деятельности:

- а) расходы от строительной деятельности по договорам строительного подряда (с учетом гарантийного периода);
- б) расходы, связанные с реализацией запасов (в т.ч. их себестоимость), реализованных Заказчикам или Подрядчикам/Субподрядчикам в рамках снабжения строительства;
- в) расходы по прочей деятельности, в том числе расходы по предоставлению в аренду имущества Общества.

Расходы по реализации запасов, не относящиеся к расходам, перечисленным выше, относятся к прочим расходам.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.14.4. Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие аналогичные расходы.

2.14.5. Особенности отражения расходов по договорам страхования

Затраты по договорам страхования учитываются в следующем порядке:

- затраты по договорам добровольного и обязательного страхования транспортных средств, включая обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО) и добровольное страхование автомобиля от различных рисков (в т.ч. угона и ущерба) (КАСКО) - учитываются в расходах равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- затраты по иным видам добровольного и/или обязательного страхования (за исключением страхования строительных рисков), в том числе по договорам добровольного медицинского страхования, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов единовременно;
- по договорам страхования строительных рисков списание расходов будущих периодов на расходы производится равномерно в течение периода, ограниченного сроком действия договора страхования.

Если срок страхования превышает срок выполнения работ и/или распространяется на гарантийный период, то сумма страховой премии, приходящаяся на гарантийный период, включается в состав расходов текущего периода по соответствующей НГ путем создания Резервов предстоящих расходов. При этом делается проводка Дт 25.01 Кт 96.09.

С момента создания резерва и до окончания срока страхования сумма, учтенная на счете 96.09 списывается равномерно в корреспонденции со счетом 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию».

Затраты по договорам страхования отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

2.14.6. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет на счете 26 ведется по статьям затрат и местам возникновения затрат. Ежемесячно затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2.14.7. Особенности отражения затрат по договорам строительного подряда

По отношению к стадии реализации договора затраты подразделяются на:

- преддоговорные затраты (предварительные затраты и подготовительные затраты (работы);
- затраты, понесенные в течение срока действия договора.

Преддоговорные затраты (задаток, сбор за участие в тендере, приобретение тендерной документации, оформление банковской гарантии и др.), если такие затраты не возвращаются по итогам тендера, учитываются в составе расходов будущих периодов до момента подписания договора. В момент подписания договора понесенные затраты относятся на счет 25.01 по соответствующей номенклатурной группе.

В случае получения отрицательного результата участия в тендере, преддоговорные расходы, учтенные на счете 97, включаются в состав прочих расходов Общества с отражением на счете 91.02 «Прочие расходы» по статье «Предконтрактные (предварительные) затраты, которые не принесли результата» в периоде получения отрицательного результата.

Затраты на устранение дефектов работ, а также на гарантийный ремонт, в расчете НЗП не участвуют, включаются в себестоимость выполненных работ путем отнесения на счет 90.02 в периоде признания таких затрат на счете 20.

На начальном этапе исполнения договора на выполнение СМР (после его подписания) затраты, связанные с его исполнением накапливаются на счете учета затрат по соответствующей номенклатурной группе и до момента признания первой выручки составляют НЗП по договору.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В целях соблюдения принципа соответствия признания доходов и расходов, установленного п.19 ПБУ 10/99, Общество отражает в бухгалтерском учете затраты в виде стоимости работ, выполненных с привлечением подрядчика (субподрядчика), способом «по мере готовности» (п.17 ПБУ 2/2008).

Затраты по работам, выполненным подрядчиком (субподрядчиком), определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ подрядчика (субподрядчика) на отчетную дату и признаются в размере стоимости таких работ, рассчитанной исходя из расценок, предусмотренных договором с субподрядчиком.

2.15. Порядок признания доходов, расходов и финансовых результатов по договорам строительного подряда

Учет по договорам строительного подряда ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

2.15.3. Способы определения степени завершенности работ на отчетную дату

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ за отчетный период. При этом выручка способом «по мере готовности» определяется стоимостью работ, включенных в отчетном месяце в объемы выполненных работ на основании учетных документов, подписанных уполномоченным экспертным органом (службой технадзора, организацией по независимому строительному контролю).

2.15.4. Признание ожидаемых убытков по договорам строительного подряда

Ожидаемые убытки по договорам строительного подряда признаются оценочными обязательствами и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96 «Резервы предстоящих расходов»), в соответствии с п. 8 ПБУ 8/2010. Порядок признания ожидаемых убытков по договорам строительного подряда раскрыт в п. 2.11.3 Пояснений.

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008), в частности, операции и состояние расчетов показываются по группам связанных сторон.

2.17. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- Общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита/ приобретения векселя, кроме гарантийных банковских депозитов;
- Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления/платежи;
- Денежные потоки отражаются Обществом без учета косвенных налогов;
- В качестве критерия отнесения денежных потоков по финансовым вложениям к текущим либо к инвестиционным операциям Обществом установлен период 12 месяцев. Таким образом, денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (менее 12 месяцев), относятся к потокам от текущих операций;
- Существенные денежные потоки между Обществом и другими юридическими лицами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.
- Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от

операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о финансовых результатах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

3.1. Начало применения ФСБУ 14/2022

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 альтернативным способом (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

Обществом:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов - на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определены оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Амортизация, исходя из нового срока полезного использования и ликвидационной стоимости, начала начисляться с января 2024 года. При этом корректировка балансовой стоимости таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не производилась;

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов - на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произведена их переклассификация в нематериальные активы. При этом в качестве первоначальной стоимости нематериальных активов признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации (по состоянию на 31.12.2023); определены оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Полученные величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются - на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списана единовременно на нераспределенную прибыль балансовая стоимость таких объектов (за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов) (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль Общества (п. 54 ФСБУ 14/2022).

3.2. Начало применения ФСБУ 26/2020 в части капитальных вложений в нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части капитальных вложений в нематериальные активы) с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражены в

соответствии с п. 25.1 ФСБУ 26/2020 альтернативным способом (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

Обществом:

а) не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов;

б) на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произведена переклассификация в капитальные вложения в объекты нематериальных активов объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как активы других видов. При этом в качестве их балансовой стоимости признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации (по состоянию на 31.12.2023);

в) на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списана единовременно на нераспределенную прибыль балансовая стоимость объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 26/2020 таковыми не являются (за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов) (п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

3.3. Отказ от досрочного применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3.4. Изменения в признании активов основными средствами

Проведя анализ практики применения норм ФСБУ 6/2020 в отношении применения лимита стоимости для разных групп основных средств, Общество пришло к выводу о необходимости уточнения с 2024 года групп ОС, к которым не применяется лимит стоимости.

По группе основных средств «Сооружения» в составе основных средств с 2024 года признаются независимо от стоимости только сооружения, относящиеся к объектам недвижимости. Все остальные объекты этой группы стоимостью не более 100 тыс. руб. учитываются как малоценные активы.

Для объектов группы основных средств «Машины и оборудование (кроме офисного)» с 2024 года остались только два критерия для их признания в качестве ОС независимо от стоимости:

- относящиеся к объектам недвижимости;
- относящиеся к транспортным средствам, которые регистрируются в органах Гостехнадзора или ГИБДД и по которым начисляется и уплачивается транспортный налог.

Все остальные объекты этой группы стоимостью не более 100 тыс. руб. учитываются как малоценные активы.

Учитывая, что влияние на показатели отчетности в связи с изменением учетной политики (в признании активов основными средствами) незначительно, последствия изменения учетной политики отражено путем списания малоценных активов на расходы в 2024 году.

3.5. Изменение уровня существенности затрат на ремонт основных средств

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020), признаваемых самостоятельным инвентарным объектом основных средств установлен с 2024 года в размере более 100 000 рублей.

3.6. Влияние операций по переходу на новые ФСБУ 14/2020 и 26/2020

Эффект от переклассификации активов является несущественным и составляет 129 тыс.руб. Отражен в Отчете об изменениях капитала за 2024г по строке 3345.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2025 ГОД

4.1. Применение ФСБУ 28/2023

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года.

4.2. Применение ФСБУ 4/2023

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Формы бухгалтерской отчетности Общества определяются на основе образцов, приведенных в приложениях № 3 - № 8 к ФСБУ 4/2023, и утверждаются приказом Генерального директора Общества (п. 62 ФСБУ 4/2023).

Представление в бухгалтерском балансе активов в качестве оборотных и внеоборотных осуществляется в соответствии с пунктами 14-16 ФСБУ 4/2023.

Представление в бухгалтерском балансе обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных осуществляется в соответствии с пунктами 18-20 ФСБУ 4/2023.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Все числовые показатели в таблицах приводятся в тыс. руб., если не указано иное.

5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Нематериальные активы в Обществе в 2024 году и в 2023 году отсутствуют.

5.1.2. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

Наличие и движение прав на РИД и средств индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах, за отчетный период представлено в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
2024 год				
Всего	162,1	82,7	36,6	208,2
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
(группа, объект)	-	-	-	-
	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	162,1	82,7	36,6	208,2
в том числе:	151,2	82,7	36,6	197,3
Программы ЭВМ				
Базы данных	10,9	-	-	10,9

5.2. Основные средства

5.2.1. Элементы амортизации объектов основных средств

Элементы амортизации объектов основных средств по состоянию на отчетную дату 31.12.2024 представлены в Таблице (тыс.руб.):

Показатель	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	16 257	X	X	9 524
в том числе:				
Здания	6 694	От 6 до 10	линейный	2 259
Сооружения	-	-	линейный	
Транспортные средства	4 165	от 5 до 7	линейный	3 969
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	1 079	от 2 до 7	линейный	477
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	4 319	от 3 до 10	линейный	2 819

48

Общество оценило на отчетную дату элементы амортизации основных средств – срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества существенно не отличаются от предыдущих оценок.

У Общества отсутствуют не амортизируемые основные средства.

Общество не имеет объектов, которые относятся к объектам инвестиционной недвижимости.

5.2.2. Наличие и движение основных средств

В составе основных средств Общества по статье Основные средства отражаются:

- здания, машины, оборудование и другие основные средства (таблица 1)
- незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств (таблица 2)
- объекты учета аренды (ППА) (таблица 3)
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств.

У Общества отсутствуют основные средства с полностью погашенной стоимостью, а также с истекшим сроком полезного использования.

В бухгалтерском балансе Общества основные средства, учтенные на счете 01 «Основные средства» (кроме ППА), включаются в показатель «Основные средства» и отражаются обособленно как детализирующий его показатель «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Наличие и движение собственных основных средств Общества за отчетный и предшествующий периоды представлено в **Таблице 1** (тыс.руб.):

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период							На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Переклассификация		Начислено амортизации	Выбыло		Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленный износ		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация					
2024 год															
Здания, машины, оборудование и другие основные средства - всего	141 604	(51842)	-	89 762	292	40808	(16442)	(7 927)	(158 346)	68 110	2 269	24358	(8101)	(2269)	13 988
из них:															
Здания(кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель	12 548	(2 491)	-	10 057	292	-	-	(633)	(4 359)	1 337	1 317	8 481	(1 787)	(1317)	5 377
в том числе:															
Здания	12 462	(2 459)	-	10 003	292	-	-	(631)	(4 273)	1 303	1 317	8 481	(1 787)	(1317)	5 377
Сооружения	86	(32)	-	54	-	-	-	(2)	(86)	34	-	-	-	-	-
Машины и оборудование и другие объекты	129 056	(49 351)	-	79 705	-	40808	(16442)	(7294)	(153 987)	66 773	952	15 877	(6 314)	(952)	8 611
в том числе:															
Транспортные средства	13 955	(2 644)	-	11 311	-	40808	(16442)	(1 894)	(49 198)	19 580	726	5 565	(1 400)	(726)	3 439
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	4 719	(3 328)	-	1 391	-	-	-	(114)	(647)	449	-	4 072	(2 993)	-	1 079
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	110 382	(43 379)	-	67 003	-	-	-	(5 286)	(104 142)	46 744	226	6 240	(1 921)	(226)	4 093
Земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период				На конец периода						
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Начислено амортизации	Выбыло		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
							Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация							
2023 год															
Здания, машины, оборудование и другие основные средства - всего	141 845	(36 921)	-	104 924	1076	(15 442)	(1317)	521	-	141 604	(51842)	-	89 762		
из них:															
Здания(кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель	11 861	(1 639)	-	10 222	687	(852)	-	-	-	12 548	(2491)	-	10057		
в том числе:															
Здания	11 775	(1 624)	-	10 151	687	(835)	-	-	-	12 462	(2 459)	-	10 003		
Сооружения	86	(15)	-	71	-	(17)	-	-	-	86	(32)	-	54		
Машины и оборудование и другие объекты	129 984	(35 282)	-	94 702	389	(14 590)	(1317)	521	-	129 056	(49351)	-	79705		
в том числе:															
Транспортные средства	13 862	(1 645)	-	12 217	93	(999)	-	-	-	13 955	(2 644)	-	11311		
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	4 564	(2 451)	-	2113	155	(877)	-	-	-	4 719	(3 328)	-	1391		
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	111 558	(31 186)	-	80 372	141	(12 714)	(1 317)	521	-	110 382	(43379)	-	67003		
Земельные участки	-	X	-	-	-	X	-	-	X	-	X	-	-		
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

20

5.2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации объектов основных средств в 2024 и 2023 годах не проводилось.

5.2.4. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС

Наличие и движение незавершенных капитальных вложений в объекты ОС за отчетный и предшествующий периоды представлено в **Таблице 2** (тыс.руб.):

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	Списано (переклассифицировано)	принято к учету в качестве ОС	обесценение (признано/восстановлено)	стоимость	накопленное обесценение
2024 год								
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	-	-	292	-	(292)	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 год								
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	-	-	10 417	(54)	(10 363)	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов, отражаются Обществом в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства». По состоянию на 31.12.2024 такие запасы на балансе Общества отсутствуют, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств отражаются Обществом в бухгалтерском балансе в составе Основных средств, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют, по состоянию на 31.12.2023 – отсутствуют.

5.2.5. Предметы аренды, признанные Обществом в качестве права пользования активом

Основные средства, классифицируемые в качестве ППА, в том числе лизинговое имущество, по которому предусмотрен переход права собственности по окончании договора, представлены в **Таблице 3** (тыс.руб):

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период						На конец периода							
					Поступило		Начислено амортизации		Выбыло		Накопленные обесценения		Первоначальная (фактическая) стоимость		Накопленные обесценения		Балансовая стоимость	
									Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация								
	Накопленная амортизация		Балансовая стоимость	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация									
2024 год																		
Объекты учета аренды (ППА) – всего	50 256	(17 334)	-	32 922	(161)	(8395)	(9287)	9 287	(40808)	16442	-	-	-	-				
Здания(кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель	9 287	(5 909)	-	3 378	-	(3378)	(9287)	9287	-	-	-	-	-	-				
в том числе:																		
Здания	9 287	(5 909)	-	3 378	-	(3378)	(9 287)	-	-	-	-	-	-	-				
Сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты	40 969	(11 425)	-	29 544	(161)	(5017)	-	-	(40808)	16442	-	-	-	-				
в том числе:																		
Транспортные средства	40 969	(11 425)	-	29 544	(161)	(5017)	-	-	(40808)	16442	-	-	-	-				
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период				На конец периода					
					Поступило	Напислено амортизации	Выбыло		Первоначальное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценение	Балансовая стоимость	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость										
2023 год														
Объекты учета аренды (ППА) – всего	41 012	(5 580)	-	35 432	9 287	(11 797)	(43)	43	-	50 256	(17 334)	-	32 922	
Здания(кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель	43	(8)	-	35	9 287	(5 944)	(43)	43	-	9 287	(5 909)	-	3 378	
в том числе:														
Здания	43	(8)	-	35	9 287	(5 944)	(43)	43	-	9 287	(5 909)	-	3 378	
Сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты	40 969	(5 572)	-	35 397	-	(5 853)	-	-	-	40 969	(11 425)	-	29 544	
в том числе:														
Транспортные средства	40 969	(5 572)	-	35 397	-	(5 853)	-	-	-	40 969	(11 425)	-	29 544	
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отражаются в составе расходов, связанных с получением услуг по аренде. Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно, за 2024 год их сумма составила 525 тыс. руб., за 2023 год - 2 053 тыс. руб. соответственно.

53

5.2.6. Учет малоценных активов

Затраты на приобретение, создание малоценных ОС в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 признаются расходами периода, в котором они понесены. Фактически в учете стоимость приобретения малоценных активов относится в момент приобретения на затраты, что соответствует принятому порядку учета в системе 1С. В связи с использованием стандартных механизмов программы, у Общества не организован обособленный аналитический учет на субсчетах 90.02 и 90.08, который необходим для анализа принадлежности указанных затрат. В случае наличия остатков в незавершенном производстве, списание малоценных активов на счета затрат 20 и 25 незначительно и его влияние на НЗП незначительно.

5.2.7. Обесценение основных средств

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений, прав пользования активом, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения основных средств, ППА и капитальных вложений установлены в 2024 году в части превышения балансовой стоимости активов над возмещаемой стоимостью актива в сумме 2 269 тыс. руб., в 2023 год признаки обесценения не установлены.

5.2.8. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2024г и 31.12.2023г у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

5.2.9. Иное использование основных средств

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе и за балансом, по состоянию на 31.12.2024г и 31.12.2023г у Общества отсутствуют.

5.2.10. Числящиеся за балансом основные средства, полученные в аренду

Арендованные основные средства, не классифицируемые в качестве ППА, отражаются на забалансовых счетах учета по стоимости, указанной в договоре аренды, которая составила:

				Тыс.руб.
Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
2024 год				
Всего	6 575	2 476	(8 528)	523
в том числе:	-	2476	(2476)	-
Здания	-	-	-	-
Сооружения	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	-	-	-	-
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	-	-	-	-
Земельные участки	6 575	-	(6052)	523

2023 год				
Всего	6575			6 575
в том числе:	-	-	-	-
Здания				-
Сооружения				-
Транспортные средства				-
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование				-
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты				-
Земельные участки	6 052			6 575

В отношении этих договоров расходы отчетного периода составили 27 101 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 – 4 212 тыс. руб.

5.2.11. Основные средства, находящиеся на консервации

Тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства, переведенные на консервацию (балансовая стоимость)	1044	-	-

По состоянию на 31.12.2024г у Общества законсервированы 6 объектов основных средств, а именно:

- Рентгеновский аппарат Арина-3 в количестве 3-х штук;
- Рентгеновский аппарат Арина-9 в количестве 3-х штук

В целях обеспечения наилучшей сохранности технических свойств объектов и уменьшения воздействия негативных факторов окружающей среды объекты законсервированы сроком на 1 год до 01 июня 2025 года.

5.2.12. Основные средства, находящиеся в залоге

Основные средства, в отношении которых у Общества имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

5.3. Финансовые вложения

5.3.1. Структура финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2024г и на 31.12.2023г финансовые вложения у Общества отсутствуют.

5.3.2. Информация о денежных эквивалентах

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов отсутствуют финансовые вложения в виде депозитных вкладов.

5.4. Запасы

5.4.1. Наличие и движение запасов

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Запасы, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов, отражаются Обществом в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по статье «Основные средства». По состоянию на 31.12.2024г и на 31.12.2023г такие запасы на балансе Общества отсутствуют.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице(тыс.руб.):

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	фактическая стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступило	выбыло		Реклассификация запасов между их группами (видами)	признан резерв под снижение стоимости	фактическая стоимость	величина резерва под снижение стоимости
2024 год									
Запасы – всего	178 125	-	32 973	(101 356)	-	-	-	109 743	-
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	178 125	-	32 085	(101 355)	-	-	-	108 855	-
готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	-	-	888	-	-	-	-	888	-
затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 год									
Запасы – всего	522 410	-	1 156 074	(1 500 359)	-	-	-	178 125	-
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	514 762	-	179 023	(515 660)	-	-	-	178 125	-
готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	7 648	-	977 051	(984 699)	-	-	-	-	-

В составе запасов Общества на отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019.

В рамках годовой инвентаризации запасов фактов утраты первоначальных качеств и потребительских свойств имущества, а также признаков обесценения не обнаружено. Резерв под снижение стоимости запасов не формировался.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой материально-производственных запасов отражаются в балансе по строке Дебиторская задолженность:

по состоянию на 31.12.2024 в размере 29 211 тыс. руб., на 31.12.2023 в размере 74 317 тыс. руб.

5.4.2. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе за минусом резерва под их обесценение в составе оборотных активов обособленно от других активов отдельным показателем «Долгосрочные активы к продаже».

В связи с завершением работ на объектах строительства, наличием объектов основных средств, использование которых прекращено, возобновление использования их по назначению не предполагается, объекты основных средств переведены в Долгосрочные активы к продаже.

По данному имуществу проводятся мероприятия по реализации выявленного невостребованного имущества: перечень имущества размещен на официальном сайте АО «СТГ», размещены лоты на торговой площадке АО «Газпромбанк», размещены объявления о продажах на интернет-сервисах, направляются коммерческие предложения контрагентам.

Предполагаемый период продажи 2025 год.

Прибыль от продажи долгосрочных активов к продаже отражена по статье прочие доходы отчета о финансовых результатах.

Общество произвело анализ признаков обесценения долгосрочных активов к продаже, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа выявлено превышение фактической стоимости над чистой стоимостью продажи. Сформирован резерв под снижение стоимости активов в 2024 году в размере 3 288 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г составляют 36 899 тыс.руб., на 31.12.2023г долгосрочные активы к продаже у Общества отсутствуют.

Движение долгосрочных активов к продаже за отчетный период представлено в следующей таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец года	
	фактическая стоимость	резерв под снижение стоимости	поступило	выбыло		признан/восстановлен резерв под снижение стоимости	фактическая стоимость	резерв под снижение стоимости
				фактическая стоимость	резерв под снижение стоимости			
Долгосрочные активы к продаже	-	-	64 010	(23 823)	-	3 288	40 187	(3 288)

5.5. Дебиторская задолженность

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств по состоянию на 31.12.2024г и 31.12.2023г отсутствуют.

Структура, наличие и движение дебиторской задолженности Общества приведена в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	На начало года		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
2024 год				
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-	-	-
в том числе:				
покупатели и заказчики	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-
чистая стоимость инвестиций в аренду	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1 487 768	(824)	1 066 244	(51 676)
в том числе				
покупатели и заказчики	271 089		380 869	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	75 141	(824)	30 058	(847)
прочие дебиторы	84 614	-	62 690	(50 829)
чистая стоимость инвестиций в аренду	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	1 056 924	-	592 627	-
ИТОГО Дебиторская задолженность	1 487 768	(824)	1 066 244	(51 676)
2023 год				
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-	-	-
в том числе:				
покупатели и заказчики	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-
чистая стоимость инвестиций в аренду	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	2 606 037	(15 606)	1 487 768	(824)
в том числе:				
покупатели и заказчики	817 500	(14 523)	271 089	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	100 348	(1 083)	75 141	(824)
прочие дебиторы	75 804	-	84 614	-
чистая стоимость инвестиций в аренду	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	1 612 385	-	1 056 924	-
ИТОГО Дебиторская задолженность	2 606 037	(15 606)	1 487 768	(824)

В бухгалтерском балансе статьи «Авансы выданные» и «Авансы полученные» отражаются за минусом суммы НДС, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством.

В составе сомнительной дебиторской задолженности в том числе числятся:

Тыс.руб.

Наименование контрагента	31.12.2024	31.12.2023
АКТИОН-ГАЗ ПРОЕКТ ООО, 6449059265	1	1
ВДС ООО, 5036175885	2	
ИП Кан Ю.Ю., 790155781160	52	
МТС ПАО, 7740000076	3	
Коблов Андрей Александрович, 372700436889		35
Приведён Александр Владимирович, 650112230603	1	

58

ПРОТЭК ООО, 7604347537	225	225
ТЕПЛО ПЛЮС ЗАО, 6501160447	50 829	
ЭНИГМА ООО, 7709985463	534	534
ЭХЗ ЦЕНТР ООО, 5904344639	29	29
Итого	51 676	824

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества на отчетные даты включают:

Тыс.руб.

	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6 145	18 420	66 290
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
ИТОГО	6 145	18 420	66 290

По состоянию на 31 декабря 2024 года в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- целевые средства, полученные от заказчиков в рамках реализации государственных контрактов, денежные средства, размещенные на лицевых счетах Общества в бюджетных учреждениях в сумме 2 тыс. руб. , на 31 декабря 2023 года - 2 тыс. руб. Целевые средства, подлежат казначейскому сопровождению, т.е. расходы санкционируются соответствующими органами исполнительной власти в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации;

- денежные средства с использованием Отдельного счета - операции по расходам Общества, источником финансового обеспечения которых являются денежные средства с использованием Отдельного счета, подлежат банковскому сопровождению.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023г отсутствуют заблокированные денежные средства.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов строительства, и в 2024 г. составили 543 346 тыс. руб. Денежные потоки, связанные с расширением масштабов этой деятельности, составили 812 тыс. руб.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице (тыс.руб.):

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	6 145	18 420	66 290
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	6 145	18 420	66 290
в том числе:			
денежные средства	6 145	18 420	66 290
переводы в пути	-	-	-
финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

В 2024 и 2023 годах имели место существенные денежные потоки между Обществом и его основными, дочерними и зависимыми обществами, которые раскрыты в п. 5.20 Пояснений

5.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
НДС, начисленный на непредьявленные работы субподрядчиков	1 088	10 863	29 270
НДС, начисленный по отгрузке	12 797	-	-
Недостачи ТМЦ и ОС, выявленные по результатам инвентаризации	11 331	-	29 663
Расходы будущих периодов	-	1 177	1 981
Итого	25 216	12 040	60 914

5.8. Капитал

5.8.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 7 000 руб и состоит из номинальной стоимости приобретенных (размещенных) акций. Уставной капитал Общества разделен на 7 000 (Семь тысяч) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

Общество создано 05.03.1993 года, на момент создания размер уставного капитала Общества соответствовал уровню, установленному действовавшими в тот период правовыми актами.

5.8.2. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в сумме 350 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

В бухгалтерском балансе резервный капитал не отражается в связи с несущественностью суммы.

5.9. Заемные средства

5.9.1. Структура и условия кредитов и займов

Заемные средства Общества по состоянию на отчетные даты представлены в таблице (тыс.руб.):

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка (диапазон), %	Задолженность на 31.12.2022	Получено заемных средств	Начислено процентов	Переклассификация денежных средств	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на 31.12.2023	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на 31.12.2024
Долгосрочные заемные средства, всего	рубль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты банков, в т.ч.:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банк		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные, в т.ч.:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
СТРОЙТРАНСГАЗ АО	рубль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства всего	рубль	-	-	71 612	47 742	5 844	-	-	125 198	-	13 000	-	138 198
Кредиты банков, в т.ч.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банк		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные, в т.ч.:	рубль	-	-	71 612	47 742	5 844	-	-	125 198	-	13 000	-	138 198
СТРОЙТРАНСГАЗ АО	рубль	31.12.2025	13%	71 612	47 742	5 844	-	-	125 198	-	13 000	-	138 198

5.9.2. Информация о процентах по кредитам и займам

За 2024 год начислены проценты по кредитам и займам на общую сумму 13 000 тыс. руб., которые включены в состав прочих расходов отчетного периода.

За 2023 год начислены проценты по кредитам и займам на общую сумму 5 844 тыс. руб., которые были включены в состав прочих расходов прошлого отчетного года.

5.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
2024 год		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	1 541 914	1 227 374
в том числе:		
поставщики и подрядчики	764 046	644 380
авансы полученные	685 004	471 320
задолженность перед персоналом организации	11 659	3 234
задолженность по налогам и сборам	12 574	99 496
прочие кредиторы	3 451	2 419
непредъявленные к оплате выполненные подрядчиком работы	65 180	6 525
Итого	1 541 914	1 227 374
2023 год		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2 959 268	1 541 914
в том числе:		
поставщики и подрядчики	1 273 827	764 046
авансы полученные	1 444 207	685 004
задолженность перед персоналом организации	17 551	11 659
задолженность по налогам и сборам	46 643	12 574
прочие кредиторы	1 418	3 451
непредъявленные к оплате выполненные подрядчиком работы	175 622	65 180
Итого	2 959 268	1 541 914

5.11. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств, признанных на балансе Общества, отражены:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
2024 год					
Всего	54 636	34 508	(53 977)	(3 669)	31 498
в т.ч.:					
оценочные обязательства по судебным искам	28 140	11 807	(13 203)	(3 669)	23 075
оценочное обязательство на выплату отпускных	26 496	22 701	(40 774)	-	8 423

2023 год					
Всего	38 618	64 316	(48 250)	(48)	54 636
в том числе:					
оценочные обязательства по судебным искам	5 335	26 117	(3 264)	(48)	28 140
оценочное обязательство на выплату отпускных	33 283	38 199	(44 986)	-	26 496

Оценочные обязательства по судебным искам на 31.12.2024г в сумме 23 075 тыс. рублей сформированы в связи с участием Общества в судебном разбирательстве, у Общества есть основания считать, что существует высокий риск взыскания по судебному решению. Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не более 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочное обязательство на выплату отпускных на 31.12.2024г в сумме 8 423 тыс. рублей сформировано по каждому работнику. У Общества не существуют неопределенности в отношении срока исполнения оценочного обязательства.

5.12. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражены:

Тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	-	-
Расчеты по аренде (лизинг)	-	-
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	98 771	196 484
Обязательство по аренде	-	20 330
НДС по непредъявленной к оплате начисленной выручке	98 771	176 154
Итого	98 771	196 484

5.13. Доходы и расходы Общества

5.13.1. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества представлены в таблице (тыс.руб.):

Вид выручки	за 2024 год	за 2023 год
Выручка от строительной деятельности, в т.ч.:	355 968	929 215
выполнение СМР	354 316	928 595
реализация оборудования (материалов) в рамках договоров строительного подряда	1 652	620
Оказание услуг	1 958	26 299
Продажа товаров	-	154 312
Итого выручка от продаж	357 926	1 109 826

У Общества в 2024 и 2023 годах отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

5.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг управленческие расходы

5.14.1. Информация о структуре себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (соответствующей каждому виду выручки)

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представлена в таблице (тыс.руб.):

Вид расхода	2024	2023
Себестоимость строительной деятельности, в т.ч.:	429 715	973 470
выполнение СМР	428 063	972 857
себестоимость реализуемых материалов в рамках договоров строительного подряда	1 652	613
Оказание услуг	950	11 534
Продажа товаров	-	123 157
Итого себестоимость	430 665	1 108 161

5.14.2. Информация о себестоимости по элементам затрат

Тыс.руб.		
Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты, в том числе:	163 140	632 367
субподряд	50 742	38 828
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	52 818	131 736
Отчисления на социальные нужды основного производственного персонала	13 774	37 260
Амортизация	1 930	15 133
Прочие затраты, в том числе:	199 003	291 665
расходы на оплату труда ИТР	110 359	131 072
отчисления на социальные нужды ИТР	30 288	35 743
материальные расходы (ГСМ, запчасти, инвентарь, спецодежда и прочие материалы)	3 513	13 544
ремонт основных средств	385	222
услуги пожарной и сторожевой охраны строительных объектов	11 535	25 813
амортизация ОПР	6 372	5 244
питание управленческого персонала	-	2 451
проживание основного производственного и управленческого персонала	10 297	20 449
расходы по обеспечению вахтового метода производства	2 076	2 322
взносы по обяз.соц.страх. от несчаст.случаев на производ. и проф.заболев.	1 376	2 247
аренда (земельных участков, зданий и помещений, автотранспорта и прочего имущества)	14 659	27 624
расходы на транспортировку, хранение и доставку (не связанные с приобретением запасов)	2814	2 456

Наименование показателя	2024	2023
расходы по вывозу грунта/отходов и уборке территорий строит.объектов	107	106
расходы на медицинские мероприятия в отношении сотрудников, обязательное и добровольное страхование	879	645
командировочные расходы	1 407	3 153
расходы почтово-телеграфной и курьерской связи	44	52
электроэнергия	629	441
расходы на обучение, повышение квалификации или переподготовки кадров	90	552
расходы связанные с получением лицензий на виды деятельности, сертификатов и т.п.	491	591
услуги связи	232	260
услуги по обслуживанию ИТ и телекоммуникационного оборудования	435	361
услуги по техническому содействию и оперативному управлению проектом	-	11 500
прочие затраты	1 015	4 817
Итого по элементам затрат	430 665	1 108 161

5.14.3. Информация о структуре управленческих расходов

Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты	1 001	1 659
Расходы на оплату труда	38 786	79 000
Отчисления на социальные нужды	10 186	22 153
Амортизация	4 223	6 862
Прочие затраты, в том числе	16 247	16 809
аренда зданий, помещений, земельных участков, автотранспорта и иного имущества	6 167	6 560
услуги сторонних организаций	8506	6 948
командировочные расходы	683	2 464
налоги и сборы	79	-
прочие	812	837
Итого по элементам затрат	70 443	126 483

5.15. Договоры строительного подряда

Основным видом деятельности Общества является осуществление строительства по долгосрочным договорам строительного подряда.

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ за отчетный период.

В соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в настоящем разделе приводится информация по существенным показателям.

5.15.1. Информация о выручке, себестоимости и финансовом результате, признанном по договорам строительного подряда за отчетный период

Информацию по договорам строительного подряда Общество раскрывает укрупненно по бизнес-блокам во избежание потерь экономического характера и негативного влияния на деловую репутацию Общества (п. 30 ПБУ 2/2008).

Выручка от выполнения СМР в рамках договоров строительного подряда, в том числе, признанная «по мере готовности», а также себестоимость выполнения СМР и прибыли/убытки в разрезе групп объектов строительства составляют (тыс.руб.):

Проекты	2024			2023		
	Выручка за период	Себестоимость за период	Прибыль (убыток)	Выручка за период	Себестоимость за период	Прибыль (убыток)
13-144/РХ от 10.09.2020г. работы по переустройству инженерных коммуникаций	-2 420	-	(2 420)	562	(443)	119
29-303/РБ от 19.10.2020г. строительство автомобильной дороги М-1	-	-	-	11 645	(257)	11 388
44-189 от 10.09.2020г. работы по переустройству инженерных коммуникаций	-	(2 822)	(2 822)	5 655	(15 557)	(9 902)
440-581-8/РБ от 24.10.2022 Строительство автом.дороги М-1 переустройство водовода ДУ900 Одиц.теплосеть	-	(170)	(170)	16 193	(28 435)	(12 242)
55-995/РХ от 15.07.2020г. строительство транспортной развязки в г.Химки	735	(4 759)	(4 024)	4 983	(2 774)	2 209
ГазС_Газопровод Верхняя Сава-Нижняя Сава-Центральная Усадьба	5 550	-	5 550	-	-	-
ГазС_Газопровод ГРС Тымовское -г. Александровск-Сахалинский	116 291	(9 253)	107 038	316 861	(26 184)	290 677
ГазС_Газопровод Малая Мочга-Они-Майкор (Пермь)	2 513	(7 034)	(4 521)	-	(11 184)	(11 184)
ГазС_Газопровод Новодвинск-Архангельский ЦБК	19 409	(1 651)	17 758	60 132	(12 463)	47 669
ГазС_Газопровод Перово-Гаврилово	6 998	(928)	6 070	462	(13 990)	(13 528)
ГазС_Газопровод Поляны-Клеверное, Краснофлотское, Красная Долина	13 835	(1 416)	12 419	26 849	(14 891)	11 958
ГазС_Газопровод Фельшинка - Васьково (Архангельск)	2 657	(891)	1 766	1 549	(1 624)	(75)
ГазС_Газопровод-отвод и ГРС Корсаков Сахалинской области	53 490	(173 953)	(120 463)	86 507	(168 088)	(81 581)

ГазС_Газопровод-отвод и ГРС Южная Сахалинской области	101 062	(154 473)	(53 411)	182 836	(336 255)	(153 419)
ГазС_Газопровод-отвод и ГРС Юрьевец	33 365	(65 749)	(32 384)	190 154	(320 136)	(129 982)
Газопровод-отвод и ГРС Корсаков Сахалинской области (2 этап)	1 930	(5 548)	(3 618)	-	(1 523)	(1 523)
Газопровод-отвод и ГРС Южная Сахалинской области (2 этап)	553	(1 068)	(515)	13 157	(12 595)	562
ИС_Рублевский проезд	-	-	-	11 670	(7 071)	4 599
ИТОГО ПО ПРОЕКТАМ	355 968	(429 715)	(73 747)	929 215	(973 470)	(44 255)

5.15.2. Информация о выручке, себестоимости и финансовом результате, признанном по договорам строительного подряда с момента начала строительства

Выручка от выполнения СМР в рамках договоров строительного подряда, в том числе, признанная «по мере готовности», а также себестоимость выполнения СМР и прибыли/убытки в разрезе групп объектов строительства составляют:

Проекты	Нарастающим итогом 2024			Незакрытые авансы, полученные от заказчика (с НДС)	Сумма, неопределенная заказчику (с НДС)	Нарастающим итогом 2023			Незакрытые авансы, полученные от заказчика (с НДС)	Сумма, неопределенная заказчику (с НДС)
	Выручка за период	Себестоимость за период	Валовая прибыль (убыток)			Выручка за период	Себестоимость за период	Валовая прибыль (убыток)		
13-144/РХ от 10.09.2020г. работы по переустройству инженерных коммуникаций	14 789	(9 873)	4 916	6 887	11 159	17 209	(9 873)	7 336	6 887	14 063
29-303/РБ от 19.10.2020г. строительство автомобильной дороги М-1	31 660	(46 470)	(14 810)	53 148	37 992	31 660	(46 470)	(14 810)	53 148	37 992
44-189 от 10.09.2020г. работы по переустройству инженерных коммуникаций	52 559	(80 231)	(27 672)	23 655	20 274	52 559	(77 409)	(24 850)	23 655	20 274
55-995/РХ от 15.07.2020г. строительство транспортной	71 383	(86 903)	(15 520)	40 014	63 574	70 648	(82 144)	(11 496)	40 014	62 692

5.16. Прочие доходы и расходы

5.16.1. Информация о прочих доходах и расходах

Доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности не являются существенными для характеристики финансового положения организации и показываются свернуто.

Прочие доходы и прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены в таблице (тыс.руб.):

Наименование доходов и расходов	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы) от списания кредиторской (дебиторской) задолженности	193	(3)	3 030	(33)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств (кроме земельных участков)	19 896	-	-	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ и прочего имущества	18 245	-	120	-
Доходы от полученных материалов после демонтажа	366	-	1 456	-
Расходы по выплате работникам материальной помощи	-	(252)	-	(287)
Услуги кредитных организаций	-	(553)	-	(966)
НДС	-	(207)	-	(835)
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	-	(20)	-	(51)
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	538	-	505	-
Возмещение убытков	39	-	-	(252)
Прибыль/ убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(771)	186	-
Прочие доходы / расходы	206	(176)	2	(1 304)
Расходы на ведение реестра акционеров	-	(264)	-	(272)
Доходы в виде излишков/ Расходы от недостачи ОС, МПЗ и прочего имущества по результатам инвентаризации	11	-	42	(3)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	-	-	-	(156)
Создание/восстановление резерва по судебным искам	-	(8 138)	-	(26 117)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров	10 551	(12 935)	-	(12 074)
Начисление (восстановление) резервов по сомнительным долгам	-	(50 852)	-	(36)
Судебные расходы	-	(496)	-	(81)
Обесценение ОС	-	(2 268)	-	-
Пени по налогам и сборам	-	(372)	-	-

Предконтрактные (предварительные) затраты, которые не принесли результата	-	(623)	-	-
Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	(3 288)	-	-
Изменение Учетной политики на 2024 год	-	(1 653)	-	-
Расходы в обеспечение ОС, находящихся в «запасе»	-	(8 546)	-	-
Итого прочих доходов и расходов	50 045	(91 417)	5 341	(42 467)

5.16.2. Проценты к уплате

В составе процентов к уплате отражены в том числе проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по состоянию на 31.12.2024 в сумме 525 тыс. руб, по состоянию на 31.12.2023 - соответственно 2 053 тыс. руб.

5.17. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод учета отложенного налога.

Данные об изменении сумм отложенных налоговых активов и обязательств приводятся в таблице (тыс.руб):

Наименование показателя	Сальдо на начало отчетного периода	Межотчетный период	Погашено	Возникло	Сальдо на конец отчетного периода
2024 год					
Отложенные налоговые активы	102 347	33	(48 270)	123 456	177 566
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-
2023 год					
Отложенные налоговые активы	75 161	-	(151 427)	178 613	102 347
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

Изменение ставки налога на прибыль оказывает влияние не только на налоговый учет, но и на бухгалтерский учет, и бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков, то есть на 31.12.2024.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. Обществом применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

В бухгалтерском учете операции по результатам корректировки ОНА и ОНО отражаются проводками:

Дт 09 Кт 99 – прибыль по результатам корректировки отложенных налоговых активов;

Дт 99 Кт 77 – убыток по результатам корректировки отложенных налоговых обязательств.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	Строка	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(198 079)	(169 841)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Эффект изменения ставки будущего налога	[3]	35 513	-
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[4]=[1]x[2]	39 616	33 968
Постоянный налоговый расход (доход)	[5]	58	(6 781)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6]=[3]+[4]+ [5]	75 187	27 187

Сумма убытка для целей налогообложения за 2024 год составила 27 861 тыс. руб.

За 2023 год сумма убытка для целей налогообложения составила 50 597 тыс. руб.

5.18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль отчетного периода определяется путем уменьшения прибыли отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, рассчитывается как сумма количества обыкновенных акций на 1-е число каждого месяца отчетного периода, деленное на количество месяцев отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета базовой прибыли на акцию:

Тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2023
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении Общества после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды (тыс. руб.)	(122 892)	(142 654)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода (тыс. руб.)	(122 892)	(142 654)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	7 000	7 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию (тыс. руб.)	(18)	(20)

Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

5.19. Отчет о движении денежных средств

Прочие поступления, отраженные по строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

Тыс.руб.		
Прочие поступления	2024	2023
Возврат налогов	66 846	104 280
Возврат от поставщика	719	878
Прочие поступления	39	-
Итого	67 604	105 158

Прочие платежи, отраженные по строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

Тыс.руб.		
Прочие платежи	2024	2023
Расходы на услуги банков	(552)	(966)
Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	(14 511)	(46 526)
Оплата по судебным претензиям	-	-
Расчеты по исполнительным листам	-	-
Возврат денежных средств покупателям	-	(172 432)
Платежи по страхованию	(1 050)	(135)
Штрафы, пени и выплаты по решению суда и мировым соглашениям к уплате	(85 467)	(16 460)
Прочие платежи	(42)	(150)
Прочие налоги	(509)	(3 910)
Итого	(102 131)	(240 579)

5.20. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008), в частности, операции и состояние расчетов показываются по группам связанных сторон.

5.20.1. Информация о материнской компании

Информация о материнской компании Общества представлена в разделе 1 «Общие положения» п. 1.1. «Общая информация».

Общество не располагает информацией о бенефициарном владельце, несмотря на предпринятые меры по его установлению.

5.20.2. Перечень связанных сторон

Общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием, по состоянию на 31.12.2024 года:

Общество
АО «СТГ-Сибирь»
ООО «Стройтрансгаз»
ООО «СТГ-Восток»
ООО «СТГ-Сервис»
ООО «СТГ-Запад»
ООО «ДМУ»
АО «Метротрансстрой»
ООО «СТГ-Автомагистраль»
ООО «Сфера»

5.20.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор; первый заместитель генерального директора; технический директор) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Тыс.руб.

	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	18 505	23 956
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 и 2023 годах не выплачивались.

5.20.4. Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторонами представлен ниже:

(тыс.руб., в т.ч. НДС)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	Основное хозяйственное общество		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2024	2023	2024	2023
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	872 395	1 698 377	25 846	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	2 065	-	-	711
Продажа основных средств, других активов	-	-	-	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-
Займы полученные	-	47 742	-	-

Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	-	-
Расходы на аренду имущества	-	-	-	-
Проценты по займам к получению	-	-	-	-
Проценты по займам к уплате	13 000	5 844	-	-

Состояние расчетов между связанными сторонами по незавершенным на отчетную дату операциям представлено в таблице:

(тыс.руб., в т.ч. НДС)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	Основное хозяйственное общество		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2024	2023	2024	2023
Дебиторская задолженность	376 543	267 991	2 000	1 029
в т.ч. авансы выданные	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	639 260	882 622	23 903	39 607
в т.ч. авансы полученные	546 800	792 228	14 322	29 725
Задолженность по займам выданным, в т.ч. процентам начисленным	-	-	-	-
Задолженность по займам полученным, в т.ч. процентам начисленным	138 198	125 198	-	-
Задолженность по уступкам прав требования	10 009	10 009	-	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представляют собой:

Тыс.руб., без НДС

Виды денежных потоков	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	Основное хозяйственное общество		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2024	2023	2024	2023
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	301 289	1 153 612	7 893	-
Поступления авансовых платежей	128 745	109 848	-	11 118
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	-	-	250	542
Получение займов	-	47 742	-	-
Возврат займов	-	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам со связанными лицами по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023г отсутствует.

5.21. Обеспечения обязательств выданные и полученные

5.21.1. Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам обязательств других организаций.

5.21.2. Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют банковские гарантии и прочие обеспечения во исполнение обязательств контрагентов по договорам строительного подряда.

5.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.22.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

Обществом оценены потенциальные риски хозяйственной деятельности.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции и ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивается с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, поиск альтернативных материалов и оборудования, снижение спроса и трудностями с переводом средств, волатильностью курса валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты развития событий, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. В случае если негативные изменения в стране в целом и регионах, где Общество осуществляет свою деятельность, будут продолжаться, Общество будет проводить соответствующие мероприятия по минимизации негативных воздействий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

5.23. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и приняло решение о том, что информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается (п.2 Положения по Бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н).

5.24. События после отчетной даты

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

5.25. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния описанных выше факторов на деятельность Общества. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Согласно графиков завершения строительства объектов Общество исполнит свои обязательства по исполнению подрядных договоров в декабре 2025 года. Учитывая завершение работ на объектах газификации, Общество произвело высвобождение персонала по объектам строительства, тем самым сократив расходы Общества в будущем.

Согласно утвержденного Бюджета движения денежных средств на 2025 год поток денежных средств позволит рассчитаться с кредиторами и поддерживать финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Так же в Обществе отсутствует значительное количество устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов. Основные материалы и оборудование, необходимые для вовлечения в строительно-монтажные работы, поставлены на объекты практически в полном объеме.

В обществе отсутствуют кредитные договоры, трудности в выполнении условий по договору займа, срок гашения которого 31.12.2025 год отсутствуют. Возможные судебные иски против Общества, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Общества, отсутствуют.

В рамках совещаний с Генподрядчиком достигнуты договоренности о заключении дополнительных соглашений к договорам инфраструктурного строительства МО на корректировку объемов работ/стоимости договоров по проектам. В адрес Заказчика по договорам строительного подряда Газового строительства направлены сопоставительные ведомости по фактическим затратам объектов и сопоставительная ведомость на увеличение сметной стоимости строительства объектов. Также ведутся переговоры с Генподрядчиком о заключении дополнительных соглашений к Договорам подряда на выплату вознаграждений Обществу.

На дату подписания отчетности Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков исполнения обязательств. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования будут перенесены основными заказчиками Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.



М.А. Белоусов