

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

АО «Метрострой-СПб»

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «Метрострой-СПб»

за 2025 год,

составленной в соответствии с федеральными стандартами
бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации

*Числовые показатели отчетности
представлены в тыс. руб., если не указано иное*

Содержание

1. Общие сведения.....	4
2. Учетная политика.....	5
2.1. Основные средства и инвестиционная недвижимость	6
2.2. Нематериальные активы.....	7
2.3. Капитальные вложения	9
2.4. Аренда.....	9
2.5. Финансовые вложения	12
2.6. Запасы	13
2.7. Долгосрочные активы к продаже	14
2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность	15
2.9. Заемные средства	15
2.10. Собственный капитал	16
2.11. Доходы.....	16
2.12. Расходы.....	17
2.13. Финансовый результат от выполнения функций застройщика	Ошибка! Закладка не определена.
2.14. Учет договоров строительного подряда	17
2.15. Расчеты по налогу на прибыль	19
2.16. Оценочные обязательства	19
2.17. Иные активы и обязательства	20
2.18. Активы и обязательства в иностранных валютах	20
2.19. Инвентаризация имущества и обязательств	21
2.20. События после отчетной даты	21
3. Информация для обеспечения сопоставимости данных.....	21
3.1. Исправления ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности	Ошибка! Закладка не определена.
3.2. Изменения вступительных остатков отчетности	Ошибка! Закладка не определена.
3.3. Изменения учетной политики.....	25
3.4. Исправление существенных ошибок предшествующих лет, выявленных в отчетном периоде	25
4. Пояснения к существенным показателям Бухгалтерского баланса	26
4.1. Нематериальные активы.....	26
4.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость	27
4.3. Финансовые вложения	Ошибка! Закладка не определена.
4.4. Прочие внеоборотные активы	Ошибка! Закладка не определена.
4.5. Запасы	Ошибка! Закладка не определена.
4.6. Долгосрочные активы к продаже	Ошибка! Закладка не определена.
4.7. НДС по приобретенным ценностям	Ошибка! Закладка не определена.
4.8. Дебиторская задолженность	Ошибка! Закладка не определена.
4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	Ошибка! Закладка не определена.
4.10. Прочие оборотные активы	Ошибка! Закладка не определена.
4.11. Капитал	Ошибка! Закладка не определена.
4.12. Заемные средства	Ошибка! Закладка не определена.
4.13. Прочие долгосрочные обязательства	Ошибка! Закладка не определена.
4.14. Кредиторская задолженность	Ошибка! Закладка не определена.
4.15. Оценочные обязательства	Ошибка! Закладка не определена.
4.16. Прочие краткосрочные обязательства	Ошибка! Закладка не определена.
5. Пояснения к существенным показателям Отчета о финансовых результатах	Ошибка! Закладка не определена.
5.1. Выручка	Ошибка! Закладка не определена.
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	Ошибка! Закладка не определена.
5.3. Финансовый результат по договорам строительного подряда	Ошибка! Закладка не определена.
5.4. Финансовый результат от выполнения функций застройщика	Ошибка! Закладка не определена.
5.5. Прочие доходы и расходы.....	Ошибка! Закладка не определена.

5.6. Налог на прибыль	Ошибка! Закладка не определена.
5.7. Прибыль (убыток) на акцию	Ошибка! Закладка не определена.
6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	Ошибка! Закладка не определена.
7. Связанные стороны	Ошибка! Закладка не определена.
8. Обеспечения обязательств и платежей	Ошибка! Закладка не определена.
9. Условные факты хозяйственной деятельности	Ошибка! Закладка не определена.
10. Информация по сегментам	Ошибка! Закладка не определена.
11. Прекращаемая деятельность	Ошибка! Закладка не определена.
12. Государственная помощь	Ошибка! Закладка не определена.
13. Управление рисками	Ошибка! Закладка не определена.
14. Условия продолжения деятельности в будущем.....	Ошибка! Закладка не определена.
15. События после отчетной даты	Ошибка! Закладка не определена.

После завершения разработки Пояснений необходимо:

- обновить все ссылки в документе – нажать [Ctrl + A] и далее [F9]
- вернуть черный цвет всему тексту – нажать [Ctrl + A] и далее [Цвет шрифта = Авто]
- удалить данный блок с инструкцией – выделить границы блока и далее [Delete]

1. Общие сведения

1. Наименование и реквизиты Общества

Полное наименование:	Акционерное общество «Метрострой-СПб» (до 05.12.2024 - Акционерное общество «Управление строительства «Бамтоннельстрой»)
Сокращенное наименование:	АО «Метрострой-СПб» (до 05.12.2024 - АО «УС БТС»)
ИНН:	5012060042
ОГРН:	1105012001225
Государственная регистрация:	24.03.2010
Юридический адрес:	671700, Республика Бурятия, г. Северобайкальск, пер. Майский, д. 2, пом. 102, эт. 1 С 26.03.2025: 195256, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Гражданка, ул. Верности, д. 16, литера А, кв. 71 С 22.09.2025: 197046, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Пасадский, ул. Чапаева, д. 5, литера А, помещ. 10-Н, офис 313.
Почтовый адрес:	197046, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Пасадский, ул. Чапаева, д. 5, литера А, помещ. 10-Н, офис 313.
Телефон / факс:	+7 (495) 363-44-52
Адрес в сети Интернет:	metrostroy-spb@btsmost.ru

2. Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря (отчетный) года	65 человек
По состоянию на 31 декабря (предыдущий) года	6 человек
По состоянию на 31 декабря (предшествующий предыдущему) года	7 человек

3. Основные виды деятельности Общества

1. Производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог.
2. Торговля вне магазинов, палаток и рынков

4. Сведения о реестродержателе

Наименование:	Акционерное общество «Регистраторское общество СТАТУС»
Юридический адрес:	109052, Москва г, Новохоловская ул, дом № 23, строение 1, помещение 1
Почтовый адрес:	109052, Москва г, Новохоловская ул, дом № 23, строение 1, помещение 1
Лицензия:	10-000-1-00304 от 12.03.2004
Телефон / факс:	8(495) 280-04-87
Адрес в сети Интернет:	https://rostatus.ru/

5. Сведения об аудиторе

Наименование:	ООО "АФ Эксклюзив Консалтинг"
Юридический адрес:	123104,г.Москва, ул.Б.Бронная д.17,кв.10
Почтовый адрес:	123104,г.Москва, ул.Б.Бронная д.17,кв.10
Телефон / факс:	+7(495)255-41-23
Адрес в сети Интернет:	www.econn.ru
Членство в СРО аудиторов:	Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).
Регистрационный номер в СРО:	11106011441

6. Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров на 2024 год не избирался.

Ревизионная комиссия на 2024 год не избиралась.

По решению единственного акционера генеральным директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества назначен Заусайлов Павел Владимирович (до 26.12.2024), с 27.12.2024 по 02.09.2025 – Самборский Михаил Валентинович, с 03.09.2025г. Цыганова Сабина Олеговна на срок до 02.09.2028г..

7. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

Перечень обособленных структурных подразделений Общества по состоянию на конец отчетного периода представлен ниже (Таблица 1.1.1):

Таблица 1.1.1.

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	Статус обособленного подразделения
1	Обособленное подразделение КПП 246545001 (18.03.2016г.)	660111, Красноярский край, Красноярск г., Башиловская ул., 10	не выделено на отдельный баланс
2	Обособленное подразделение КПП 030045001 (27.03.2025г.)	671700, Республика Бурятия, г.Северобайкальск, пер.Майский, д.2, пом.102, эт.1	не выделено на отдельный баланс
3	Обособленное подразделение КПП 780745001 (16.06..2025г.)	198332, , г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Южно-Приморский, ул.Маршала Казакова з.у.157.	не выделено на отдельный баланс

8. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Общество руководствуется Учетной политикой, составленной согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности – допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной по количественному критерию признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Основные средства и инвестиционная недвижимость

С 2022 года для бухгалтерского учета основных средств Общество применяет требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основными средствами признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основное средство признается в момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены / в момент их передачи в эксплуатацию.

Инвестиционной недвижимостью признается группа объектов основных средств, образуемая основными средствами, представляющими собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом основных средств капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания все группы основных средств оцениваются в бухгалтерском учете **по первоначальной стоимости**; Общество **не проводит** переоценку основных средств по группам.

Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, или уменьшается – в случае частичной ликвидации, а также при изменении учтенной в первоначальной стоимости объекта величины оценочного обязательства по его ликвидации.

Затраты Общества на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями при условии соответствия их критериям признания, установленным п. 6 ФСБУ 26/2020. В остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в улучшение и (или) восстановление объектов ОС увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, за исключением существенных по величине затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, которые учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств. Существенными затратами признаются фактические затраты, величина которых превышает 30 % от первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением основных средств, не подлежащих амортизации (земельные участки и объекты природопользования).

Амортизация объекта основных средств исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются в момент его признания в учете (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). Корректировки, возникшие в связи уточнением элементов амортизации объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования.

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств Общества приведены ниже:

– Здания и сооружения	5 – 30 лет
– Машины и оборудование	2 – 15 лет
– Транспортные средства	3 – 10 лет
– Прочие основные средства	2 – 10 лет

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

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием основных средств, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

2.2. Нематериальные активы

С 2024 года для бухгалтерского учета нематериальных активов Общество применяет требования ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Нематериальными активами (НМА) признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов Общества учтены:

- результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные по договорам отчуждения, лицензионным соглашениям;
- права на программное обеспечение;
- права (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы, соответствующие критериям признания НМА.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом НМА капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания все группы НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; Общество не проводит переоценку нематериальных активов по группам.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации, за исключением нематериальных активов, которые не подлежат амортизации – это объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Амортизация объекта нематериальных активов исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются при признании его в учете (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). Корректировки, возникшие в связи уточнением элементов амортизации объектов НМА, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ начисления амортизации выбирается для каждой группы нематериальных активов исходя из того, чтобы наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы НМА.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится одним из следующих способов согласно п.п. 40-41 ФСБУ 14/2022:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости пропорционально количеству продукции (объему работ).

Выбранный способ отражается в акте приема-передачи объектов НМА, который утверждается руководителем Организации.

Сумма амортизации за отчетный период определяется в зависимости от установленного способа начисления амортизации:

При линейном способе – как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта;

При способе уменьшаемого остатка – по формуле, которая в конкретном случае обеспечивает систематическое уменьшение суммы амортизации в следующих периодах (с коэффициентом ускорения);

При способе пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) – как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА на отношение показателя количества продукции (объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта НМА, определенному исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении).

Способ начисления амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, за исключением случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов (п. 39 ФСБУ 14/2022).

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

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект НМА подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием нематериальных активов, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

2.3. Капитальные вложения

С 2022 года для бухгалтерского учета капитальных вложений Общество применяет требования ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями для целей бухгалтерского учета понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, предусмотренных п. 6 ФСБУ 26/2020, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств (нематериальных активов) или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, которыми признаются фактические затраты Общества на приобретение, создание и (или) улучшение объектов основных средств (объектов нематериальных активов), а также на восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности капитальные вложения отражаются в качестве обособленного показателя в составе тех активов (основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы), в число которых они войдут по их завершению. Аналогично учитываются суммы выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные в связи с осуществлением таких капитальных вложений.

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

В момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, капитальные вложения считаются основными средствами (нематериальными активами).

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием капитальных вложений, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

2.4. Аренда

С 2022 года для бухгалтерского учета аренды Общество применяет требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

При заключении договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает их на предмет соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам аренды, в которых **Общество выступает с позиции арендатора**, предмет аренды признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество использует право не признавать права пользования активом и обязательства по аренде в случаях:

- когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Также не признается право пользования активом и обязательство по аренде в отношении аренды земельных участков, арендные платежи по которой определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости или от базовой ставки арендной платы.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не признается право пользования активом и обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно в течение срока аренды.

Общество признает право пользования активом на дату предоставления предмета аренды по фактической стоимости. Последующая оценка прав пользования активами проводится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Право пользования активом в отношении предмета аренды отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве обособленного показателя в составе основных средств (инвестиционной недвижимости).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, и Общество намерено выкупить предмет аренды – право пользования активом амортизируется с даты предоставления предмета аренды до конца срока полезного использования соответствующего актива, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. В иных случаях право пользования активом амортизируется с даты предоставления предмета аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования соответствующего актива или дата окончания срока аренды.

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (без учета НДС) с применением ставки дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, либо внутренняя ставка доходности, заложенная в договоре аренды, если она является определяемой.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов (процентный расход) и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (без учета НДС).

Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, признаются в составе расходов (или включаются в стоимость инвестиционного актива) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Начисленные

по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов Общества (проценты к уплате), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по аренде отражаются в качестве обособленного показателя в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств / кредиторской задолженности Общества в зависимости от сроков погашения.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Доходы и расходы от прекращения договора аренды и выбытия прав пользования активами, а также доходы и расходы, возникающие в связи с переоценкой и модификацией договора аренды, отражаются в Отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов и расходов.

В отношении договоров аренды, заключенных между компаниями ГК Бамтоннельстрой-Мост, требования ФСБУ 25/2018 не применяются в виду того, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

По договорам аренды, в которых **Общество выступает с позиции арендодателя**, объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на более раннюю из двух дат: на дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом:

- в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды – если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды;
- в качестве объектов учета операционной аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество как арендодатель.

Объект учета неоперационной (финансовой) аренды на дату предоставления предмета аренды признается инвестицией в аренду в качестве актива. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по ставке дисконтирования, в качестве которой применяется ставка, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды (без учета НДС) и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды формируется исходя из справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом в связи с договором аренды затрат, за вычетом авансовых лизинговых платежей, уплаченных Обществу до даты предоставления предмета аренды.

После даты предоставления предмета аренды чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (без учета НДС).

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве обособленного показателя в составе дебиторской задолженности / финансовых вложений.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве прочих доходов / доходов от обычных видов деятельности периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. В течение срока договора аренды Обществом ежемесячно признаются доходы от операционной аренды в составе прочих доходов / доходов от обычных видов деятельности, исходя из причитающейся суммы арендных платежей, а также расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду.

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как внеоборотные или оборотные активы в зависимости от срока обращения (погашения).

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае необходимости, проверка на обесценение может быть произведена на отчетные даты промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности по отдельному приказу руководителя Организации.

Проверка на обесценение проводится в отношении всех имеющих признаки обесценения финансовых вложений, находящиеся в собственности Организации, независимо от места их нахождения (в депозитарии, у залогодержателя, у доверительного управляющего и т.д.).

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

– на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;

– в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

– на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

При этом, расчетной стоимостью финансовых вложений является разница между их учетной стоимостью (стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете) и суммой снижения стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить.

Существенным признается превышение учетной стоимости финансовых вложений на 30 % по сравнению с величиной их расчетной стоимости.

Для расчета величины снижения экономических выгод при определении расчетной стоимости финансовых вложений Организацией используется информация о следующих показателях в отношении эмитента (должника, организации, доля в уставном капитале которой принадлежит Организации, и т.п.):

– снижение величины чистых активов по сравнению с величиной чистых активов на дату приобретения финансового вложения (в процентах);

– снижение коэффициента текущей ликвидности по сравнению с его величиной на дату приобретения финансового вложения (в процентах);

– снижение цены приобретения аналогичной ценной бумаги по сравнению с ее ценой на дату покупки;

– прочие обоснованные показатели в зависимости от вида финансового вложения.

Расчет производится по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на последний день квартала, предшествующего дате проведения проверки финансового вложения на обесценение.

При наличии таких признаков обесценения как объявление организации-эмитента, заемщика, организации, доля в уставном капитале которой принадлежит Организации, и т.п. банкротом с введением внешнего управления или начало в отношении него процесса ликвидации, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

При выявлении финансовых вложений, обязательства по которым являются просроченными на срок более 180 дней и вероятность их погашения по оценкам Организации составляет менее 50 %, их расчетная стоимость также принимается равной нулю.

При оценке вероятности существенного повышения расчетной стоимости финансовых вложений в будущем используются данные за I квартал следующего за отчетным года, в том числе, в части реальных предложений о покупке или продаже аналогичных активов.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в тех случаях, когда проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве дебиторской задолженности в составе оборотных или внеоборотных активов в зависимости от сроков погашения.

2.6. Запасы

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

В качестве строительных материалов учитываются активы, используемое непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

Учет готовой продукции ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции. В составе готовой продукции Общества учитываются также объекты недвижимого имущества (жилые и нежилые помещения, машино-места), построенные Обществом за счет привлеченных и (или) собственных средств, прошедшие государственную регистрацию права собственности и предназначенные для продажи.

Незавершенное производство (НЗП) включает продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса. Остатки НЗП оцениваются исходя из фактически понесенных расходов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров, готовой продукции, списании их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО) / себестоимости каждой единицы / средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистой стоимостью продажи запасов признается предполагаемая цена их продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость которых снизилась, сузились рынки сбыта и т.п. проверяются Обществом на предмет обесценения. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение запасов.

Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

Резерв под обесценение запасов образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом отчетного периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в отчетном периоде в связи со списанием запасов.

Запасы отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

2.7. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Под балансовой стоимостью подлежащего переклассификации актива понимается его нетто-оценка – стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин (амортизации, обесценения).

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В случае снижения чистой стоимости продажи долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение этого актива в порядке, установленном для обесценения запасов. Долгосрочные активы к продаже отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС, подлежащего вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством.

Суммы уплаченных авансов, предварительной оплаты, задатков, связанных с приобретением и капитальным строительством внеоборотных активов, отражаются в составе внеоборотных активов.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по строительству объектов недвижимости, которые предназначены для реализации инвестиционных проектов (для продажи или передачи инвесторам (участникам долевого строительства) по заключенным договорам) в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе оборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и не погашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.9. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от сроков погашения обязательств в составе долгосрочных или краткосрочных заемных средств.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных обязательств, если на отчетную дату она удовлетворяет критериям признания ее долгосрочным обязательством (в том числе, если срок погашения такой задолженности составляет менее 12 месяцев после отчетной даты).

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.

2.10. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как события после отчетной даты.

2.11. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- осуществления деятельности в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве;
- оказания консультационных и посреднических услуг в области строительства;
- оказания услуг строительных машин и механизмов;
- оказания услуг по специализированным исследованиям в строительстве;
- реализации готовой продукции и товаров;
- предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- выполнения строительно-монтажных работ;
- оказания транспортных услуг;
- услуг по агентским договорам и консультационных услуг;
- предоставления за плату во временное владение и пользование своих активов по договору аренды.

Выручка от оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

При отражении в Отчете о финансовых результатах прочие доходы приводятся с учетом сальдирования (зачитывания) показателей доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной порядок представления таких показателей установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.12. Расходы

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- затраты на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- отчисления на социальные нужды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат / выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и непригодных к использованию внеоборотных активов, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

При отражении в Отчете о финансовых результатах прочие расходы приводятся с учетом сальдирования (зачитывания) показателей доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной порядок представления таких показателей установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.13. Учет договоров строительного подряда

Общество признает финансовый результат по договорам строительного подряда, а также договорам оказания услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания

которых приходится на разные отчетные годы, способом «по мере готовности», в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Для признания выручки и расходов способом «по мере готовности» используется способ определения степени завершенности работ на отчетную дату – по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов / по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Для расчета степени завершенности работ по договору применяются данные об ожидаемой цене договора и ожидаемой себестоимости договора.

Выручка по договору текущего отчетного периода и расходы по договору текущего отчетного периода определяется как произведение ожидаемой цены договора или ожидаемой себестоимости договора соответственно на процент степени завершенности работ по договору.

В каждом отчетном периоде определение выручки и расходов производится с учетом выручки и расходов, признанных в предыдущие отчетные периоды по объекту учета (нарастающим итогом).

При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, – как расходы будущих периодов. Резерв на покрытие предвиденных расходов по договору строительного подряда Обществом не создается.

Расходы, связанные с подготовкой и подписанием договора, понесенные Обществом до даты его подписания, включаются в расходы по договору в случае, если могут быть достоверно определены и существует вероятность, что договор будет подписан в том отчетном периоде, в котором они возникли.

В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде. При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии строительства возник ожидаемый убыток.

В случае, когда достоверное определение финансового результата в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы будут возмещены, выручка признается равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Расходы списываются в полном объеме на расходы по договору.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена Обществом (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору).

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – не предъявленная к оплате начисленная выручка. Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при подписании сторонами форм КС-2 и КС-3 (по принятым заказчиком работам).

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в Отчете о финансовых результатах за предыдущие и (или) текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам, отражается развернуто в Бухгалтерском балансе Общества:

- в качестве оборотного актива (если разница положительная) – не предъявленная к оплате начисленная выручка – в составе показателя по строке с кодом 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса;³
- в качестве краткосрочного обязательства (если разница отрицательная) – задолженность перед заказчиками по предъявленной к оплате выручке – в составе

показателя по строке с кодом 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном периоде, – 25 %.

(Для 2025 года):

В связи с увеличением с 1 января 2025 года базовой ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25% налоговый эффект от временных разниц был отражен по состоянию на 31.12.2024 с использованием ставки налога на прибыль – 25 %.

2.15. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднедневном заработке за (период) и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику / по подразделению / по всем сотрудникам Общества.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

2.16. Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в отношении которых у Организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, предназначенные для использования в течение периода не более 12 месяцев (краткосрочные права) и не соответствующие признакам признания их нематериальными активами, учитываются в составе прочих оборотных активов. Затраты на краткосрочные права признаются в качестве актива при выполнении условий признания, установленных для капитальных вложений в нематериальные активы и списываются при выполнении условий списания, установленных для нематериальных активов и капитальных вложений в них, – равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

2.17. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве прочих доходов и расходов.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетные даты составил (Таблица 2.17.1):

Валюта	Курс, руб. на единицу валюты		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.18. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их действительное существование, оценка состояния и обоснованности нахождения у Общества.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н, который Общество применяет досрочно с 1 января 2025 года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета (результаты инвентаризации) подлежат регистрации в учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, с учетом требований п. 10 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.19. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков отчетности

Корректировки сравнительных данных предшествующих отчетных периодов не вносились.

3.2. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н, в том числе:

- изменены правила классификации активов в качестве внеоборотных и оборотных, а обязательств – в качестве долгосрочных и краткосрочных;
- при отражении в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются (кроме исключений);
- изменены правила группировки и классификации показателей отчетности;
- показатели долгосрочных активов к продаже и инвестиционной недвижимости выделены отдельно;

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 отражены Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей соответствующих отчетных форм. Изменения внесены в состав, наименование и суммы показателей отчетности, а также осуществлена переклассификация некоторых показателей.

Изменение учетной политики в отношении инвентаризации **не повлекли** корректировок вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о корректировках показателей отчетности, связанных с изменением учетной политики, представлена в пункте **Ошибка! Источник ссылки не найден.** Пояснений.

Информация в отношении существенных последствий изменения учетной политики, определить влияние которых на предшествующие отчетные периоды невозможно, представлена ниже (Таблица 3.2.1).

Таблица 3.2.1.

Содержание изменения учетной политики	Причины невозможности определить влияние последствия изменения на предшествующие отчетные периоды	Способ отражения последствия изменения учетной политики в отчетности	Период, с которого отражены последствия

3.3. Исправление существенных ошибок предшествующих лет, выявленных в отчетном периоде

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется индивидуально, исходя как из величины (5 % от показателя по соответствующей статье (группе статей)), так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенной по количественному критерию признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей Бухгалтерского баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5 %.

В отношении группы статей 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» количественный критерий существенности (5 %) определяется по статье, отражающей

нераспределенную прибыль (убыток) текущего отчетного года (без учета прибыли (убытка) прошлых лет).

Если ошибка превышает количественный критерий существенности, но по своему характеру не влияет на принятие экономических решений заинтересованными пользователями, то она не признается существенной.

В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих периодов выявлено не было.

4. Пояснения к существенным показателям Бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

В отчетном периоде информация по строке с кодом 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса включает следующие показатели (Таблица 4.1.1):

Таблица 4.1.1.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаточная стоимость объектов НМА			
Капитальные вложения в НМА	702		
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА			
Итого по строке 1110 Бухгалтерского баланса	702		

Информация о наличии и движении НМА представлена в таблице 3.1, приведенной в Приложении к Пояснениям, а также в таблице 3.2, приведенной в Приложении к Пояснениям, – в части НМА, созданных собственными силами Общества.

Информация о наличии и движении НМА представлена ниже (Таблица 4.1.2):

Таблица 4.1.2.

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.						
		На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
1. Приобретенные НМА в том числе:	2025	-	-	767	-	66	767	66
	2024	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2025	-	-	767		66	767	66
	2024	-	-	-	-	-	-	-

На конец отчетного периода была проведена оценка НМА на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

В отчетном периоде элементы амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) не пересматривались.

Неамортизируемые нематериальные активы в отчетном и предшествующем периоде у Общества отсутствовали.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами Общества, НМА не признаются и учитываются за балансом. Затраты на их создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

4.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость

В отчетном периоде по строке с кодом 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены следующие показатели (Таблица 4.2.1):

Таблица 4.2.1.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаточная стоимость объектов основных средств	43 466	4 361	2 597
Здания и сооружения	34 452	32	72
Машины и оборудование	2 546	3 605	1 418
Транспортные средства	9	18	228
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 996	14	38
Другие виды ОС	4 463	692	841
Капитальные вложения в объекты основных средств	17 190		6 822
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств			
Объекты основных средств, переданные в операционную аренду (гр.3,4 перенесено из стр.1160)	783	946	1264
Права пользования активами	53 929	594	
Здания	368		
Другие виды основных средств	53 561		
Итого по строке 1150 Бухгалтерского баланса	115 368	4955	9419

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств и прав пользования активами на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

Изменение стоимости основных средств, прав пользования активами и инвестиционной недвижимости раскрыто в таблицах 4.1, приведенных в Приложении к Пояснениям.

Изменение стоимости основных средств, прав пользования активами и инвестиционной недвижимости приведено ниже (Таблица 4.2.2).

Таблица 4.2.2.

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано		Амортизация	Обесценение	Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		
1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) в том числе:	2025	26215	(21259)	43633								
	2024							-				
		42264	(39667)	3828	(21982)	21180	(1306)		1451	(1407)	25561	(21200)
Здания и сооружения	2025	1692	(1660)	36748			(2308)		(1692)	1671	36748	(2297)
	2024	1947	(1876)	-	(255)	250	(34)	-	-	-	1692	(1660)
Машины и оборудование	2025	20164	(16559)	327			(1387)					
	2024	31351	(29934)	3711	(15062)	14492	(958)	-	164	(159)	20164	(16559)
Транспортные средства	2025	265	(247)				(8)					
	2024	4869	(4640)	-	(4604)	4431	(38)	-	-	-	265	(247)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	774	(760)	2107			(124)					
	2024	1124	(1086)	-	(1637)	1590	(16)	-	1287	(1248)	774	(760)
Другие виды ОС	2025	2666	(1974)	4451			(680)					
	2024	2973	(2131)	117	(424)	417	(260)	-			2666	(1974)
ППА (нежилые помещения)	2025											
	2024											
2. Объекты	2025	8646	(7700)				(184)		1692	(1671)	10 338	(9 555)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано		Амортизация	Обесценение	Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			
основных средств, переданные в операционную аренду (за исключением инвестиционной недвижимости) в том числе:	2024	10097	(8833)				(274)			(1451)		8646	(7700)
Здания и сооружения	2025	1251	(1230)				(11)			1692	(1671)	2 943	(2 913)
	2024	1251	(1208)				(22)					1251	(1 230)
Машины и оборудование	2025	4628	(4071)				(146)					4 628	(4 217)
	2024	4792	(4024)				(206)			(164)	159	4 628	(4 071)
Транспортные средства	2025	2017	(1996)				(9)					2 017	(2 005)
	2024	2017	(1975)				(21)					2 017	(1 996)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	462	(120)				(15)					462	(135)
	2024	1749	(1348)				(20)			(1287)	1248	462	(120)
Другие виды ОС	2025	288	(284)				(1)					288	(285)
	2024	288	(279)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	288	(284)
3.Инвестиционная недвижимость в том числе:	2025												
	2024												
4. Права пользования активами в том числе:	2025	654	(59)	58953		(86)	(5532)					59520	(5591)
	2024		-	654		-	(59)			-		654	(59)
Здания и сооружения	2025	654	(59)	456		(86)	(596)					1024	(656)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано		Амортизация	Обесценение	Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		
	2024			654			(59)				654	(59)
Итого	2025											
	2024	52361	(48500)	4482	(21982)	(21180)	(1639)	X	X	X	34861	(28959)

