



Группа компаний
Стройтрансгаз
Акционерное общество
«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

Приложение № 5
к приказу от 19.12.2025 г. № 08-75

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «СТРОЙТРАНСГАЗ-СИБИРЬ»**

ЗА 2025 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	6
1.4. Информация об органах управления.....	6
1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах	7
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах	7
2.2. Оборотные и внеоборотные активы.....	7
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
2.4. Нематериальные активы.....	9
2.5. Основные средства.....	12
2.6. Договоры аренды	17
2.7. Запасы.....	19
2.8. Незавершенное производство	21
2.9. Расходы будущих периодов	22
2.10. Финансовые вложения	22
2.11. Займы и кредиты	23
2.12. Оценочные резервы	24
2.13. Оценочные обязательства.....	25
2.14. Отложенные налоги.....	28
2.15. Доходы.....	29
2.16. Расходы.....	30
2.17. Порядок признания доходов, расходов и финансовых результатов по договорам строительного подряда.....	33
2.18. Связанные стороны.....	33
2.19. Отчет о движении денежных средств.....	33
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ	34
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2026 ГОД.....	34
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	35
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	35
6.1. Нематериальные активы.....	35
6.2. Основные средства.....	35
6.3. Финансовые вложения.....	45
6.4. Запасы.....	47
6.6. Долгосрочные активы к продаже	49
6.7. Дебиторская задолженность.....	49
6.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	52
6.9. Прочие оборотные активы.....	54
6.10. Капитал	54
6.11. Заемные средства.....	54
6.12. Кредиторская задолженность	57
6.13. Прочие обязательства	57
6.14. Оценочные обязательства	58
6.15. Обеспечения обязательств	58
6.16. Доходы и расходы Общества	59



6.17 Договоры строительного:	60
6.18 Прочие доходы и расходы	64
6.19 Расчеты по налогу на прибыль	65
6.20 Прибыль на акцию.....	66
6.21 Отчет о движении денежных средств	66
6.22 Информация о связанных сторонах.....	67
6.23 Государственная помощь	70
6.24 Информация о рисках хозяйственной деятельности	70
6.25 Информация по сегментам.....	71
6.26 События после отчетной даты	71
6.27 Непрерывность деятельности	71



1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Стройтрансгаз – Сибирь» (бывшее название: АО «Проектный и научно-исследовательский институт «ГазНИИпроект»), в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование АО «СТГ - Сибирь», ИНН 6315344937, зарегистрировано Постановлением администрации Ленинского района г. Самары, регистрационный номер 2097, дата государственной регистрации 28 ноября 2000 года.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ленинскому району города Самары 04 декабря 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1026300968297. Свидетельство 63 № 0095511.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц об изменении названия Общества внесены Инспекцией Федеральной налоговой службы России по Красноглинскому району города Самары 31 октября 2019 года за основным государственным регистрационным номером 6196313412652.

Организационно-правовая форма/форма собственности – Акционерное общество/частная собственность.

Код собственности - 16.

Место нахождения - 650066, Кемеровская область - Кузбасс обл, г Кемерово, пр-кт Октябрьский, 2, Неж.пом. 1, этаж 4.

Списочная численность работающих в АО «СТГ - Сибирь» по состоянию на 31.12.2025 г. составила 165 чел., по состоянию на 31.12.2024 г. – 354 чел.

Материнской компанией, владеющей 100% акций Общества, является АО «Стройтрансгаз», расположенное по адресу: Российская Федерация, 123112, Москва г., Тестовская ул., дом № 10, помещение 1/16.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Строительство жилых и нежилых зданий
- Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий
- Разработка строительных проектов
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- Строительство железных дорог и метро
- Строительство мостов и тоннелей
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями
- Строительство водных сооружений
- Производство дноочистительных, дноуглубительных и берегоукрепительных работ
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
- Разборка и снос зданий



- Подготовка строительной площадки
- Расчистка территории строительной площадки
- Производство дренажных работ на сельскохозяйственных землях, землях лесных территорий, а также на строительных площадках
- Производство земляных работ
- Подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков
- Разведочное бурение
- Производство электромонтажных работ
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
- Производство прочих строительно-монтажных работ
- Производство штукатурных работ
- Работы столярные и плотничные
- Установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов
- Работы по установке внутренних лестниц, встроенных шкафов, встроенного кухонного оборудования
- Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т. д.)
- Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
- Производство малярных и стекольных работ
- Производство малярных работ
- Производство стекольных работ
- Производство прочих отделочных и завершающих работ
- Производство кровельных работ
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
- Работы гидроизоляционные
- Работы по установке строительных лесов и подмостей
- Работы свайные и работы по строительству фундаментов
- Работы бетонные и железобетонные
- Работы по монтажу стальных строительных конструкций
- Работы каменные и кирпичные
- Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
- Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки
- Торговля оптовая неспециализированная
- Разработка компьютерного программного обеспечения
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
- Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
- Разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

- Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности
- Деятельность заказчика- застройщика, генерального подрядчика
- Создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей
- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования
- Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая
- Деятельность по чистке и уборке прочая
- Дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий, промышленного оборудования
- Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки
- Деятельность по благоустройству ландшафта.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и представительств и иных подразделений, а именно:

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Место нахождения	Выделенный на отдельный баланс
1	Обособленное подразделение АО «СТГ – Сибирь», ПГТ Грамотеино, Кемеровская область	Россия, 652617, Кемеровская область-Кузбасс, пгт Грамотеино	нет
2	Обособленное подразделение АО «СТГ – Сибирь», ПГТ Бачатский, Кемеровская область	Россия, 652642, Кемеровская обл. – Кузбасс, Беловский г.о., пгт Бачатский, ул.Шевцовой, з.у. 85	нет
3	Обособленное подразделение АО «СТГ – Сибирь», Ростовская область., пос. Задонский	Россия, 346610, Россия, Ростовская обл., Багаевский м.р-н, Багаевское с.п., п. Задонский	нет

Обособленные подразделения, открываемые вне места нахождения Общества по мере создания стационарных рабочих мест, на отдельный баланс не выделяются.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления в соответствии с Уставом Общества является Общее собрание акционеров.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров и Правление не предусмотрены.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор за исключением вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества. Исполнительный орган подотчетен Общему собранию акционеров.

Генеральный директор с 26.10.2019 года по настоящее время – Мариинский Сергей Сергеевич.

1.5. 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.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый Банком России, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто, за исключением курсовых разниц, возникших в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы

Общество представляет в бухгалтерском балансе активы в качестве оборотных и внеоборотных в зависимости от срока их обращения либо погашения.

К оборотным относятся активы при выполнении одного из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже (ДАП));
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);



- актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты;
- актив является краткосрочной частью внеоборотных финансовых вложений.

К внеоборотным относятся активы при выполнении одного из следующих условий:

- авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- активы, отличные от вышеуказанных оборотных активов и отличные от авансов, предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Общество представляет в бухгалтерском балансе обязательства в качестве долгосрочных и краткосрочных в зависимости от срока их погашения.

К краткосрочным относятся обязательства при выполнении одного из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты.

К долгосрочным относятся обязательства, отличные от вышеуказанных краткосрочных обязательств.

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.

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.

2.4. Нематериальные активы

2.4.1. Учет нематериальных активов

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при одновременном 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.

2.4.2. Определение лимита стоимости нематериальных активов

Общество не относит к нематериальным активам активы, соответствующие критериям для отнесения их к нематериальным активам, стоимость которых за единицу 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.

2.4.3. 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.

2.4.4. Элементы амортизации 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.

2.4.5. Незавершенные капитальные вложения в объекты НМА

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 в показателе «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно как детализирующий его показатель по балансовой стоимости, которая представляет собой фактически понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

2.4.6. 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».



2.5. Основные средства

2.5.1. 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.

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.

Единицей учета ОС является инвентарный объект.

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 завершенные 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).

2.5.1.1. 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. Затраты на приобретение, создание таких малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При этом 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.

2.5.1.2. 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.

2.5.1.3. 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;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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);

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 выявить реальную рыночную стоимость таких материальных ценностей на момент определения ЛС;
- 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 (**ремонт**), 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).

2.5.2. 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 активами, учтенные на счете 01.03 «Арендованное имущество», включаются в показатель «Основные средства» бухгалтерского баланса и отражаются обособленно как детализирующий его показатель «Права пользования активами» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

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.

2.5.3. 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 в объекты основных средств включаются в показатель «Основные средства» бухгалтерского баланса и отражаются обособленно как детализирующий его показатель «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС» по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.



2.5.4. 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».

2.5.5. Арендованные основные средства

Учет арендованных основных средств, не квалифицируемых в качестве прав пользования активами, осуществляется 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.

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

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.

2.6. Договоры аренды

2.6.1. 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.

2.6.2. 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.

2.6.3. 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 «Права пользования активами» в группе статей «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

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.

2.6.4. 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.

2.6.5. 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 в порядке, изложенном в п. 2.6.5 Пояснений.

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.

2.7. 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 запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется Обществом в общем порядке.

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 реализация аналогичных материальных ценностей не является обычным видом деятельности организации, учитываются на счете 41 «Товары» как долгосрочные активы к продаже по правилам, установленным ПБУ 16/02 (п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»).



2.7.1. 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.

2.7.2. 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.

Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения.

2.7.3. 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).

2.7.4. Учет спецодежды 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 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 спецодежды и 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 тыс. руб. 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

2.7.5. 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.

2.8. 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 уполномоченными лицами (не предъявленные им или не принятые ими).



2.9. 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 (п. п. 15, 16 ПБУ 2/2008);
- 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 показателя «Прочие оборотные активы» независимо от предполагаемого периода их обращения в связи с несущественностью расходов будущих периодов, предполагаемый период обращения которых составляет свыше 12 месяцев.

2.10. 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.

2.10.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад (доля) в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента и вида (обычные и привилегированные);
- для облигаций – выпуск (часть выпуска – транш);
- для векселей – каждый вексель;
- для займов (денежных и вещевых), в том числе мультивалютных – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке) или часть займа (транш), если заем предоставляется частями (траншами);
- для вложений по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- для депозитных вкладов – вклад по одному договору;
- по депозитным (сберегательным) сертификатам – каждый сертификат;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).



2.10.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, а в случае образования резерва под обесценение финансовых вложений – по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам не производится.

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не производится.

2.10.4. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяются следующие способы оценки:

- эмиссионные ценные бумаги (акции, облигации и т.д.) – по ФИФО;
- долговые ценные бумаги – по первоначальной стоимости единицы каждой бумаги;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – по первоначальной стоимости доли;
- другие финансовые вложения – по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.12.1. 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.

2.12.2. 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.

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, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

2.12.3. 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.

2.13. 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.

2.13.1. 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 которым 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:



Сумма убытка, подлежащая списанию в отчетном периоде	=	Сумма признанного ожидаемого убытка	*	Фактически понесенные затраты за отчетный период
				(оборот по дебету счета 20 по номенкл.группе)
				<hr/> Плановые затраты по договору от момента признания ожидаемого убытка и до конца завершения договора

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.

2.13.2. 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».

2.13.3. Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам

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

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.

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.

2.14. 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.

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и др., образующийся отложенный налог на прибыль отражается с использованием счета 83 «Добавочный капитал». При этом отраженный отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

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

2.15. 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.

2.15.1. 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.

2.15.2. 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.

2.16. 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.

2.16.1. 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 заказчиком или подрядчиком/субподрядчиком 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.

2.16.2. Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- 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);
- проценты, начисляемые арендатором по обязательству по аренде;
- 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.

2.16.3. 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 равномерно в течение периода, к которому они относятся;
- по договорам страхования строительных рисков списание расходов 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 номенклатурной группе 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».

Суммы расходов на страхование отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя «Дебиторская задолженность».

2.16.4. 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».

2.16.5. 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.

2.17. 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.

2.17.1. 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 уполномоченными лицами Общества. При этом выручка способом «по мере готовности» определяется стоимостью работ, включенных в отчетном месяце в объемы выполненных работ на основании учетных документов, подписанных ответственными лицами.

2.17.2. 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. 2.13.1 Пояснений.

2.18. Связанные стороны

Информацию о бенефициарном владельце Общество в отчетности не раскрывает, 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 лиц.

2.19. 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 2025 ГОДУ

3.1. Начало применения ФСБУ 4/2023

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная 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 (п. 2.2 Пояснений).

Представление в бухгалтерском балансе обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных осуществляется в соответствии с пунктами 18-20 ФСБУ 4/2023 (п. 2.3 Пояснений).

3.2. Начало применения ФСБУ 28/2023

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

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2026 ГОД

4.1. Отказ от досрочного применения ФСБУ 9/2025

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 решило не применять досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы».

4.2. Уточнено условие признания актива оборотным в бухгалтерском балансе Приказом Минфина России от 7 ноября 2025 г. № 159н в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденном приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н, уточнено условие признания актива оборотным в бухгалтерском балансе. Актив представляется как оборотный, если он предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев (ранее - предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2025 году исправление существенных ошибок в отчетности не производилось.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

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

6.1. Нематериальные активы

В отчетном периоде и в прошлых сопоставимых периодах Общество не имело нематериальные активы.

6.2. Основные средства

6.2.1. Элементы амортизации объектов основных средств

Элементы амортизации объектов основных средств по состоянию на отчетную дату 31.12.2025 представлены в Таблице:

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	72 491	X	X	327
в том числе:				
Здания	7 113	6-10	линейный	
Сооружения	2 203	2-20	линейный	244
Транспортные средства	44 291	5	линейный	
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	432	3-5	линейный	
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	18 452	3-15	линейный	83



6.2.2. Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств, проведенной Обществом в отчетном году

Общество оценило на отчетную дату элементы амортизации основных средств – срок полезного использования и ликвидационную стоимость.

По отдельным видам основных средств продлены сроки полезного использования / уточнена ликвидационная стоимость. Пересмотр элементов амортизации ОС не будет оказывать существенного влияния на результаты финансовой деятельности Общества.

По несущественным объектам основных средств ликвидационная стоимость основного средства признается равной нулю на дату принятия его к бухгалтерскому учету и впоследствии не пересматривается.

К несущественным объектам основных средств Общество относит:

- офисное оборудование (информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование): принтеры, плоттеры, МФУ, копировальные аппараты, серверы, рабочие станции, ноутбуки, персональные компьютеры, моноблоки, системы хранения данных, коммутаторы, СЗИ, системы видеоконференцсвязи и др. в соответствии с ОКОФ относящиеся к группе ОС «Офисное оборудование»;

- производственный и хозяйственный инвентарь: холодильники, кофемашины, очистители и увлажнители воздуха, устройства охранной или пожарной сигнализации, иные приборы / устройства / аппаратура и др. в соответствии с ОКОФ относящиеся к группе ОС «Производственный и хозяйственный инвентарь».

Ликвидационная стоимость зданий (бетонных, кирпичных, деревянных), а также иных основных средств, отличных от металлоемких активов и предназначенных к утилизации, признается равной нулю, поскольку по завершении СПИ поступления выгод от выбытия таких объектов не ожидается.

6.2.3. Наличие и движение основных средств

Информация об основных средствах представляется в разделе «Внеоборотные активы» в показателе «Основные средства», включающем в том числе:

- непосредственно ОС;
- права пользования активами (отличными от инвестиционной недвижимости);
- капитальные вложения в объекты ОС (отличных от инвестиционной недвижимости);
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов ОС (отличных от инвестиционной недвижимости).

В бухгалтерском балансе Общества основные средства, учтенные на счете 01 «Основные средства» (кроме ППА) и на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (кроме инвестиционной недвижимости), 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, отраженных в показателе «Здания, машины, оборудование и другие основные средства», представлено в Таблице:



2024

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период								На конец периода				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение	Переклассифицировано в ДАП			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	186 390	(49 177)		137 213	11 795	(42 321)	31 247		(38 696)					155 864	(56 626)		99 238
из них:																	
<i>Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:</i>	58 446	(24 890)		33 556	9 167	(40 078)	30 086		(16 709)					27 535	(11 513)		16 022
Здания	18 574	(6 835)		11 739				(2 899)						18 574	(9 734)		8 840
Сооружения	39 872	(18 055)		21 817	9 167	(40 078)	30 086	(13 810)						8 961	(1 779)		7 182
<i>Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:</i>	127 944	(24 287)		103 657	2 628	(2 243)	1 161	(21 987)						128 329	(45 113)		83 216
Транспортные средства	76 815	(7 449)		69 366				(12 537)						76 815	(19 986)		56 829
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	1 931	(1 015)		916	359	(28)	28	(532)						2 262	(1 519)		743
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	49 198	(15 823)		33 375	2 269	(2 215)	1 133	(8 918)						49 252	(23 608)		25 644
<i>Земельные участки</i>		X					X	X				X			X		
Инвестиционная недвижимость - всего																	
в том числе:																	
Здания																	
Сооружения																	



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

6.2.4. ОС с полностью погашенной стоимостью

У Общества отсутствуют основные средства с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета.

6.2.5. Наличие и движение прав пользования активами

Основные средства, классифицируемые в качестве ППА представлены в Таблице:



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

2025

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период					На конец периода				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение						
Права пользования активами - всего	83 245	(38 034)		45 211	64 029				(46 297)		147 274	(84 331)		62 943
в том числе:														
<i>Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:</i>	14 520	(3 846)		10 674	64 029				(14 933)		78 549	(18 779)		59 770
Здания	14 520	(3 846)		10 674	64 029				(14 933)		78 549	(18 779)		59 770
Сооружения														
<i>Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:</i>	27 329	(13 490)		13 839					(10 666)		27 329	(24 156)		3 173
Транспортные средства	27 329	(13 490)		13 839					(10 666)		27 329	(24 156)		3 173
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование														
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты														
<i>Земельные участки</i>	41 396	(20 698)		20 698					(20 698)		41 396	(41 396)		



2024

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение						
Права пользования активами - всего	50 128	(2 623)		47 505	33 117				(35 411)		83 245	(38 034)		45 211
в том числе:														
<i>Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:</i>	862			862	13 658				(3 846)		14 520	(3 846)		10 674
Здания	862			862	13 658				(3 846)		14 520	(3 846)		10 674
Сооружения														
<i>Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:</i>	7 870	(2 623)		5 247	19 459				(10 867)		27 329	(13 490)		13 839
Транспортные средства	7 870	(2 623)		5 247	19 459				(10 867)		27 329	(13 490)		13 839
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование														
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты														
Земельные участки	41 396			41 396					(20 698)		41 396	(20 698)		20 698



По действующим договорам аренды, учитываемым в соответствии с ФСБУ 25/2018, 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 2025 год их сумма составила 5 920 тыс. руб., за 2024 год - 5 687 тыс. руб.

6.2.6. Амортизируемые и неамортизируемые ОС

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Всего	135 434	144 449	184 718
<i>в том числе:</i>			
Амортизируемые ОС	135 434	144 449	184 718
<i>в том числе:</i>			
Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:			
Здания, в том числе земельные участки (ППА)	66 883	40 212	53 997
Сооружения	2 203	7 182	21 817
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:	66 348	97 055	108 904
Транспортные средства	47 464	70 668	74 613
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	432	743	916
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	18 452	25 644	33 375

У Общества отсутствуют неамортизируемые основные средства.

6.2.7. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют основные средства, находящиеся на консервации.

Основных средств, пригодных для использования, но не используемых, на отчетные даты в Обществе не имеется.

Основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, в Обществе не имеется.

Основных средств, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге, не имеется.

6.2.8. Незавершенные капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наличие и движение незавершенных капитальных вложений в объекты ОС за отчетный и предшествующий периоды представлено в Таблице:



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Фактические затраты	Накопленное обесценение	Поступило	Обесценение (признано / восстановлено)	Списано	Принято к учету в качестве ОС	Фактические затраты	Накопленное обесценение
Всего, в том числе:			11 795			(11 795)		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего			2 261			(2 261)		
<i>в том числе:</i>								
Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:								
Здания								
Сооружения								
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:			2 261			(2 261)		
Транспортные средства								
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование			359			(359)		
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты			1 902			(1 902)		
Земельные участки								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего			9 534			(9 534)		
<i>в том числе:</i>								
Сооружения			9167			(9 167)		
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты			367			(367)		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего								
<i>в том числе:</i>								



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

Запасы, предназначенные для создания, улучшения, восстановления основных средств, на отчетные даты отсутствуют.

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств, на отчетные даты отсутствуют.

6.2.10. 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 несущественно и его влияние на НЗП незначительно.

Фактические затраты на приобретение малоценных активов составили:

в 2025 году - 4 192 тыс.руб.;

в 2024 году - 11 921 тыс. руб.

6.2.11. Обесценение основных средств, ППА и капитальных вложений

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

В результате анализа признаки обесценения основных средств, ППА и капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения указанных внеоборотных активов.

6.3. Финансовые вложения

6.3.1. Структура финансовых вложений:

В составе финансовых вложений Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости, в соответствии с принятой учетной политикой Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлены в следующей таблице:



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			поступило (создан)		выбыло (восстановлен)		перевод долгосроч ные/ краткосро чные		
	первоначальн ая стоимость	резерв под обесценение	первоначальн ая стоимость	резерв под обесценение	первоначальн ая стоимость	резерв под обесценение		первоначальн ая стоимость	резерв под обесценение
<i>2025 год</i>									
Долгосрочные – всего									
в том числе:									
Инвестиции в дочерние и зависимые общества									
Инвестиции в другие организации									
Предоставленные займы									
Краткосрочные – всего									
в том числе:									
Предоставленные займы									
Прочие финансовые вложения									
Финансовых вложений – итого									
<i>2024 год</i>									
Долгосрочные – всего									
в том числе:									
Инвестиции в дочерние и зависимые общества									
Инвестиции в другие организации									
Предоставленные займы									
Краткосрочные – всего	100 000				(100 000)				
в том числе:									
Предоставленные займы	100 000				(100 000)				
Прочие финансовые вложения									
Финансовых вложений – итого	100 000				(100 000)				



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

6.3.2. Иное использование финансовых вложений

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, переданные третьим лицам (кроме продажи), используемые иным образом, у Общества по состоянию на отчетные даты 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

6.4. Запасы

6.4.1. 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.

Сырье, материалы и т.п. затраты, используемые для создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в зависимости от того, для создания каких внеоборотных активов они предназначены:

- в показателе «Основные средства» как детализирующий его показатель «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС»;
- в показателе «Нематериальные активы».

По состоянию на 31.12.2025 такие запасы на балансе Общества отсутствуют.



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	фактическая стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступило	выбыло		признан /восстановлен резерв под снижение стоимости	фактическая стоимость	величина резерва под снижение стоимости
				фактическая стоимость	резерв под снижение стоимости			
2025 год								
Запасы – всего	510 104		2 931 419	(3 264 807)			176 716	
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	510 104		169 478	(502 866)			176 716	
готовая продукция и товары для перепродажи								
товары отгруженные								
затраты в незавершенном производстве			2 761 941	(2 761 941)				
2024 год								
Запасы – всего	359 195	(160)	3 781 312	(3 630 403)	(160)		510 104	
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	318 125	(160)	682 537	(490 558)	(160)		510 104	
готовая продукция и товары для перепродажи								
товары отгруженные								
затраты в незавершенном производстве	41 070		3 098 775	(3 139 845)				



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

6.4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

В составе запасов Общества на отчетные даты 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют запасы, находящиеся в пути и запасы, находящиеся в залоге.

В рамках проведения 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 отражены в составе показателя «Авансы выданные», детализирующего показатель «Дебиторская задолженность»:

по состоянию на 31 декабря 2025 года в размере 371 тыс. руб.

по состоянию на 31 декабря 2024 года в размере 42 060 тыс. руб.

6.6 Долгосрочные активы к продаже

Общество не имело в отчетном и в прошлых сопоставимых периодах долгосрочные активы к продаже.

6.7 Дебиторская задолженность

6.7.1 Дебиторская задолженность, отраженная во внеоборотных активах

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств, на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. на балансе Общества отсутствует.

6.7.2 Дебиторская задолженность, отраженная в оборотных активах

Структура, наличие и движение дебиторской задолженности Общества приведены в таблице:



Наименование показателя	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			Поступило в результате ФХЖ (по условиям договора)	списано				
	по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам		погашено	восстановл ение резерва	дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	Создание резерва по сомнительн ым долгам	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская, всего								
в том числе:								
покупатели и заказчики								
авансы выданные поставщикам и подрядчикам								
прочие дебиторы								
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	2 643 139	(26 187)	981 602	(1 568 581)	193	(698)	2 056 160	(26 692)
в том числе:								
покупатели и заказчики	564 222	(25 994)	608 005	(434 470)			737 757	(25 994)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	967 808		355 143	(869 599)			453 352	
прочие дебиторы	10 552	(193)	18 454	(10 782)	193	(698)	18 224	(698)
чистая стоимость инвестиции в аренду								
не предъявленная к оплате начисленная выручка	1 100 557			(253 730)			846 827	
ИТОГО дебиторская задолженность, представленная в оборотных активах	2 643 139	(26 187)					2 056 160	(26 692)



Наименование показателя	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода		
			Поступило в результате ФХЖ (по условиям договора)	списано					
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		погашено	восстановление резерва	дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	Создание резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская, всего									
в том числе:									
покупатели и заказчики									
авансы выданные поставщикам и подрядчикам									
прочие дебиторы									
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	3 908 219	(1 007)	1 059 736	(2 324 816)	814		(25 994)	2 643 139	(26 187)
в том числе:									
покупатели и заказчики	1 212 743		318 632	(967 153)			(25 994)	564 222	(25 994)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	1 597 973	(36)	697 566	(1 327 731)	36			967 808	
прочие дебиторы	10 710	(971)	29 774	(29 932)	778			10 552	(193)
чистая стоимость инвестиции в аренду									
не предъявленная к оплате начисленная выручка	1 086 793		13 764					1 100 557	
ИТОГО дебиторская задолженность, представленная в оборотных активах	3 908 219	(1 007)						2 643 139	(26 187)



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

6.7.3 Просроченная дебиторская задолженность

К просроченной дебиторской задолженности относятся:

- сомнительная дебиторская задолженность (которую ещё возможно взыскать);
- безнадежная дебиторская задолженность (которую взыскать уже невозможно).

Данные о дебиторской задолженности, по которой истек срок погашения, установленный договором приведены в Таблице:

Наименования показателя	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность, - всего	26 692		26 187		1 007	
<i>в том числе:</i>						
покупатели и заказчики	25 994		25 994			
авансы выданные поставщикам и подрядчикам					36	
прочие дебиторы	698		193		971	
чистая стоимость инвестиции в аренду						
не предъявленная к оплате начисленная выручка						

6.7.4 Сомнительная дебиторская задолженность

В составе сомнительной дебиторской задолженности в том числе числятся:

Наименование контрагента	31.12.2025	31.12.2024
Горбачев Виталий Валерьевич		126
Денисов Роман Владимирович		67
ТРЕСТ ЗСГС ООО	25 994	25 994
Альфа-строй ООО	467	
ИП Сенчук Даниил Александрович	231	
Итого	26 692	26 187

6.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества на отчетные даты включают:

Наименования показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	330 333	300 976	528 850
Денежные средства в рублях в кассе			
Денежные эквиваленты (депозиты)			
ИТОГО	330 333	300 976	528 850



По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов строительства, и в 2025 г. составили 2 252 643 тыс. руб. Денежные потоки, связанные с расширением масштабов этой деятельности, составили 1 067 728 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты у Общества не было.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены в том числе целевые средства, полученные от заказчиков в рамках реализации государственных контрактов, и размещенные на лицевых счетах Общества в бюджетных учреждениях в сумме 17 880 тыс. руб. , на 31 декабря 2024 года соответственно 149 413 тыс. руб.

Операции по расходам Общества, источником финансового обеспечения которых являются указанные целевые средства, подлежат казначейскому сопровождению, т.е. санкционируются соответствующими органами исполнительной власти в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

6.8.1 Информация о денежных эквивалентах

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 финансовых вложений в виде депозитов Общества не имеется.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 открытых аккредитивов в пользу Общества не имеется.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствуют денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствуют поручительства третьих лиц, не использованные для получения кредитов.

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:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	330 333	300 976	528 850
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	330 333	300 976	528 850
в том числе:			
денежные средства	330 333	300 976	528 850
переводы в пути			
финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов			

В 2025 и 2024 годах имели место существенные денежные потоки между Обществом и его основными, дочерними обществами которые раскрыты в п. 6.21.4 Пояснений раздела «Информация о связанных сторонах».

6.9 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
НДС, начисленный на непредъявленные работы субподрядчиков	51 121	61 825	181 782
Недостачи ТМЦ и ОС, выявленные по результатам инвентаризации		37 047	4 052
Расходы будущих периодов		710	1 298
Итого	51 121	99 582	187 132

6.10 Капитал

6.10.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 1 917,4 тыс. руб. и состоит из 19 174 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Уставный капитал оплачен полностью.

Акции дочерних Обществ, находящихся в собственности акционерного Общества, отсутствуют.

6.10.2 Добавочный капитал

Добавочный капитал на отчетные даты отсутствует

6.10.3 Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в сумме 96 тыс. руб. 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.

6.10.4 Чистые активы

Динамика изменения стоимости чистых активов Общества приведена в таблице:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Чистые активы	(1 976 917)	(1 766 010)	(1 192 738)

6.11 Заемные средства

6.11.1 Полученные займы и кредиты

Полученные Обществом займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя «Заемные средства» в суммах оставшихся у Общества обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и иных условий:

- долгосрочные - в разделе «Долгосрочные обязательства»;
- краткосрочные - в разделе «Краткосрочные обязательства».

При этом:



- если объект заемных средств относится к долгосрочным, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), данная часть отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных заемных средств;

- если в отношении обязательства, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, такое обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное.

Задолженность по процентам по заемным обязательствам отражается в составе показателя «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита). При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается Обществом в показателе «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Кредиты и займы Общества по состоянию на отчетные даты имеют структуру и условия предоставления, представленные в Таблице:



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2023	Получено заемных средств	Начислено процентов	Перевод долгосрочный / краткосрочный	Возвращено заемных средств, погашено %	Задолженность на 31.12.2024	Получено заемных средств	Начислено процентов	Перевод долгосрочный / краткосрочный	Возвращено заемных средств, погашено %	Задолженность на 31.12.2025
Долгосрочные заемные средства, всего													
Кредиты банков													
Займы полученные													
Краткосрочные заемные средства всего			235 817		12 023			247 840		12 023			259 863
Кредиты банков													
Займы полученные			235 817		12 023			247 840		12 023			259 863
в т.ч. Договор займа № ЗВ/ГазНИИПроект /1 от 09.09.2013г.; заимодавец – АО «Стройтрансгаз»	руб.	31.12.2026	235 817		12 023			247 840		12 023			259 863

6.11.2 Информация о процентах по кредитам и займам

За 2025 год начислены проценты по кредитам и займам на общую сумму 12 023 тыс. руб., которые включены в состав прочих расходов отчетного периода.

За 2024 год начислены проценты по кредитам и займам на общую сумму 12 023 тыс. руб., которые были включены в состав прочих расходов прошлого отчетного года



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

6.12 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе также отражается задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе показателя «Задолженность по налогам и сборам», детализирующего показатель «Кредиторская задолженность».

Стоимость работ, выполненных подрядчиком (субподрядчиком), но не принятых Обществом, учтенная на счете 46.02 (46.22) «Работы, не предъявленные субподрядчиком» по состоянию на конец отчетного периода, отражается в пассиве баланса отдельным показателем «Не предъявленные к оплате выполненные подрядчиком работы», детализирующим показатель «Кредиторская задолженность».

Структура краткосрочной кредиторской задолженности Общества приведены в таблице:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	4 842 946	5 667 671	6 292 104
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	646 955	654 801	374 409
Авансы полученные	3 812 841	4 478 052	4 590 343
Задолженность перед персоналом		33 309	33 185
Задолженность по налогам и сборам	13 063	27 027	142 532
Прочие кредиторы	60 834	62 868	60 113
Не предъявленные к оплате выполненные подрядчиком работы	309 253	411 614	1 091 522

6.13 Прочие обязательства

6.13.1 Состав прочих обязательств

В составе прочих обязательств отражены:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	24 641	2 702	22 785
Обязательство по аренде	24 641	2 702	22 785
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	184 102	229 640	204 962
НДС по непредъявленной выручке	141 138	183 427	181 132
Обязательство по аренде	42 964	46 213	23 830
Итого	208 743	232 342	227 747

6.13.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства по состоянию на 31.12.2025 года, 31.12.2024 года, 31.12.2023 года отсутствуют.



6.14 Оценочные обязательства

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются в показателе «Оценочные обязательства»:

- раздела «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- раздела «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

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

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Признано	Списано		
			погашено	как избыточная сумма	
2025 год					
Оценочные обязательства -всего	32 468	81 469	(51 588)	(5 192)	57 157
в том числе:					
оценочные обязательства по судебным искам		32 940			32 940
оценочное обязательство на выплату отпускных	32 468	48 529	(51 588)	(5 192)	24 217
2024 год					
Оценочные обязательства -всего	26 052	77 292	(66 210)	(4 666)	32 468
в том числе:					
оценочное обязательство на выплату отпускных	26 052	77 292	(66 210)	(4 666)	32 468

Оценочные обязательства по судебным искам на 31.12.2025 сформированы в связи с участием Общества в судебных разбирательствах в качестве ответчика. Общество оценивает высокий риск взыскания по данным судебным решениям. Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства - в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочное обязательство на выплату отпускных на 31.12.2025 сформировано по каждому работнику. Неопределенности в отношении срока исполнения данного оценочного обязательства у Общества не существует.

6.15 Обеспечения обязательств

6.15.1 Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не получало обеспечений во исполнение обязательств третьих лиц перед Обществом.

6.15.2 Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.



6.16 Доходы и расходы Общества

6.16.1 Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества представлены в таблице:

Вид выручки	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от строительной деятельности, в т.ч.:	2 705 990	2 423 797
выполнение СМР	2 536 469	2 412 318
генуслуги	1 164	11 479
оказание услуг по контролю качества СМР	168 357	
Оказание услуг		
Продажа товаров		
Итого выручка от продаж	2 705 990	2 423 797

У Общества отсутствуют договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными сторонами раскрыта в п. 6.21.4 Пояснений раздела «Информация о связанных сторонах».

6.16.2 Структура себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (соответствующей каждому виду выручки)

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представлена в таблице:

Вид расхода	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость строительной деятельности, в т.ч.:	2 761 941	3 140 169
выполнение СМР	2 741 609	3 140 169
генуслуги		
оказание услуг по контролю качества СМР	20 332	
Оказание услуг		
Продажа товаров		
Итого себестоимость	2 761 941	3 140 169

6.16.3 Информация о себестоимости по элементам затрат

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты, в том числе:	2 008 839	1 941 744
субподряд	1 544 107	1 477 574
Расходы на оплату труда	373 206	793 029
Отчисления на социальные нужды	111 738	233 477
Амортизация	46 087	59 884
Прочие затраты, в том числе:	222 071	112 035
услуги пожарной и сторожевой охраны строительных объектов	18 188	13 781
расходы гарантийного периода	12 784	
аренда помещений, имущества, автотранспорта	3 105	4 684
электроэнергия	2 131	5 211
расходы по обеспечению вахтового метода производства	19 847	69 861



Наименование показателя	2025	2024
расходы по лабораторному контролю	264	3 915
расходы по вывозу отходов с территории строительных объектов	1 819	2 743
расходы на медицинские мероприятия в отношении сотрудников	434	1 360
расходы на аутсорсинг (основной производственный персонал)	2 122	1 167
ТО и ремонт строительной техники и производственного автотранспорта, объектов основных средств	2 307	3 971
тепловая энергия, вода	1 590	1 578
расходы на обучение, повышение квалификации или переподготовку кадров	119	697
расходы на транспортировку, хранение и доставку	800	517
командировочные расходы	1 091	2 018
прочие услуги сторонних организаций (коммунальные, уборка бытовых помещений и др.)	155 470	532
Итого по элементам затрат	2 761 941	3 140 169

6.16.4 Информация о структуре управленческих расходов

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	5 814	3 933
Расходы на оплату труда	73 739	71 705
Отчисления на социальные нужды	20 298	20 359
Амортизация	23 026	14 217
Прочие затраты, в том числе	13 386	14 581
аренда зданий, помещений, земельных участков, автотранспорта и иного имущества	66	2 757
услуги сторонних организаций	7 030	6 578
командировочные расходы	1 070	2 055
членские взносы в некоммерческие организации	909	890
прочие	4 311	2301
Итого по элементам затрат	136 263	124 795

6.17 Договоры строительного:

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.



6.17.1 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:

Проекты	за 2025 год			за 2024 год		
	Выручка за период	Себестоимость за период	Прибыль (убыток)	Выручка за период	Себестоимость за период	Прибыль (убыток)
МиТОК г. Кемерово	727 577	(928 632)	(201 055)	1 069 237	(1 492 024)	(422 787)
Беловская поликлиника, Кемеровская область, пгт Бачатский	529 974	(355 657)	174 317	438 596	(579 529)	(140 933)
ГС Багаевский гидроузел этап 2	12 690	(69 383)	(56 693)	372 427	(541 451)	(169 024)
ЦТП "БЕЛАЗ" Производственный корпус № 2	1 266 228	(1 387 937)	(121 709)	532 058	(527 165)	4 893
МиТОК Услуги по контролю строительства	168 357	(20 332)	148 025			
ИТОГО ПО ПРОЕКТАМ	2 704 826	(2 761 941)	(57 115)	2 412 318	(3 140 169)	(727 851)

6.17.2 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 2025			Незакрытые авансы, полученные от заказчика (с НДС)	Сумма, непредъявленная заказчику (с НДС)	Нарастающим итогом 2024			Незакрытые авансы, полученные от заказчика (с НДС)	Сумма, непредъявленная заказчику (с НДС)
	Выручка за период	Себестоимость за период	Валовая прибыль (убыток)			Выручка за период	Себестоимость за период	Валовая прибыль (убыток)		
МиТОК г. Кемерово	15 023 504	(16 636 849)	(1 613 345)	4 475 991	545 278	14 295 927	(15 708 217)	(1 412 290)	4 436 743	608 256
Беловская поликлиника, Кемеровская	1 011 386	(997 042)	14 344	43 429	301 548	481 412	(641 385)	(159 973)	308 677	456 267



Группа компаний

Стройтрансгаз

Акционерное общество

«Стройтрансгаз» (АО «Стройтрансгаз»)

область, пгт Бачатский										
ГС_Багаевский гидроузел этап 2	385 117	(610 834)	(225 717)			372 427	(541 451)	(169 024)		36 034
ЦТП "БЕЛАЗ" Производственный корпус № 2	1 798 286	(1 915 102)	(116 816)	0		532 058	(527 165)	4 893	573 411	
МиТОК_Услуги_по _контролю_строите льства	168 357	(20 332)	148 025	1 081						
ИТОГО ПО ПРОЕКТАМ	18 386 650	(20 180 159)	(1 793 509)	4 520 501	846 826	15 681 824	(17 418 218)	(1 736 394)	5 508 042	1 100 557

6.18 Прочие доходы и расходы

6.18.1 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 Общества и показываются свернуто.

Прочие доходы и прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены в таблице:

Наименование доходов и расходов	2025		2024	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Доходы (расходы) от списания кредиторской (дебиторской) задолженности	7 533			19
Доходы (расходы), связанные с реализацией ОС и других активов	1 331	4	43 684	42 430
НДС		780		632
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	5 192		4 666	
Прибыль/ убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году		2 717	103	
Прочие доходы / расходы	489	13 915	419	511
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		18 036		1 304
Штрафы, пени, неустойки в том числе за нарушение договоров	15 773	308	1 953	1 181
Создание/восстановление резерва по сомнительным долгам		33 513	778	25 994
Создание/восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей		20 877		3 886
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией выводимых из эксплуатации объектов ОС		3 928	27 090	12 559
Расходы на оплату услуг банка		344		993
Доходы в виде излишков ОС, МПЗ и прочего имущества, выявленные в результате инвентаризации			601	
Расходы по выплате работникам материальной помощи, а также премирования за счет прибыли		1 690		2 840
Финансирование предупредительных мер по травматизму			1 288	
Расходы по исполнению квоты на рабочие места для инвалидов		3 050		4 901
Расходы по гашению задолженности по зар. плате сотрудникам сторонних организаций				1 244
Представительские расходы (непринимаемые)		23		664
Курсовые разницы	25			
Итого прочих доходов и расходов	30 343	99 185	80 582	99 158

6.18.2 Проценты к уплате

В составе процентов к уплате отражены в том числе проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по состоянию на 31.12.2025 в сумме 5 920 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 - 5 687 тыс. руб. Сумма начисленных процентов по заемным средствам отражена в п. 6.11 Пояснений раздела «Обязательства».

6.19 Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод учета отложенного налога.

Данные об изменении сумм отложенных налоговых активов и обязательств приводятся в таблице:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Погашено	Возникло	Сальдо на конец отчетного периода
2025 год				
Отложенные налоговые активы	614 444	(344 101)	398 377	668 720
Отложенные налоговые обязательства				
2024 год				
Отложенные налоговые активы	321 543	(281 742)	574 643	614 444
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%.

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%.

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

Наименование показателя	Строка	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(265 183)	(865 660)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Эффект от изменения ставок будущего налога на прибыль	[3]		122 889
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[4]=[1]x[2]	66 296	173 132
Постоянный налоговый расход (доход)	[5]	(12 020)	(3 120)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6]=[3]+[4]+ [5]	54 276	292 901

Сумма убытка для целей налогообложения за 2025 год составила 510 877 тыс. руб.

Сумма убытка для целей налогообложения за 2024 год составила 930 795 тыс. руб.

6.20 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:

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении Общества после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды (тыс. руб.)	(210 907)	(572 759)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода (тыс. руб.)	(210 907)	(572 759)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	19 174	19 174
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию (тыс. руб.)	(11)	(30)

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.

6.21 Отчет о движении денежных средств

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

Прочие поступления	2025	2024
Финансирование предупредительных мер по травматизму	358	1 288
Возврат от поставщика	5 292	32 903
Возврат подотчетных сумм	126	24
Возврат суммы обеспечения исполнения контракта		754
Возврат обеспечительного платежа по договорам аренды		97
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по ПНО ПП РФ от 09.08.2021г. №1320	211	



Прочие поступления	2025	2024
Оплата в соответствии с условиями банковской гарантии		331
Прочие поступления НДС	150 282	
Штрафы, пени и выплаты по решению суда и мировым соглашениям к уплате	39	
Платежи по страхованию		65
Возврат заработной платы, перечисленной на неверные реквизиты		41
Выплата процентов на остаток по счету		1
Итого	156 308	35 504

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

Прочие платежи	2025	2024
Расходы на услуги банков	358	1 025
Социальные выплаты	750	798
Внесение денежных средств в качестве обеспечения исполнения ГК по аукциону		
Благотворительность	20	5
Платежи по страхованию	1 217	1 461
Прочие	6 899	
Платежи по НДС		52 972
Прочие налоги	255	111
Штрафы, пени и выплаты по решению суда и мировым соглашениям	388	55
Итого	9 887	56 427

6.22 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.

6.22.1 Информация о материнской компании

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

6.22.2 Перечень связанных сторон

Перечень связанных сторон приведен в таблице:

Группа/ Наименование связанной стороны
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
ООО «Стройтрансгаз»
ОАО «СУ-7 РиТМ»
ООО «СТГ-Восток»
ООО «СТГ-Сервис»
ООО «СТГ-Запад»
ООО «ДМУ»
АО «Метротрансстрой»
ООО «СТГ-Автомагистраль»
ООО «Сфера»
Основной управленческий персонал
Информация представлена в Разделе 1 «Общие положения» п.1.4 «Информация об органах управления»
Основное хозяйственное общество
АО «Стройтрансгаз»

6.22.3 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	2025 год	2024 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.)	47 875	42 066
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 2025 году, в 2024 году не выплачивались.

6.22.4 Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторонами представлен в таблице:

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	Основное хозяйственное общество		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2025	2024	2025	2024
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	948 417	1 423 179		
Приобретение товаров (работ, услуг)			1 396	13 562
Займы выданные				100 000
Расходы на аренду имущества			13 758	13 578
Проценты по займам к получению				6 567

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

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	Основное хозяйственное общество		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2025	2024	2025	2024
Дебиторская задолженность	544 430	344 754		
в т.ч. авансы выданные				
Кредиторская задолженность	4 570 760	4 530 326	594	2 941
в т.ч. авансы полученные	4 531 562	4 491 158		
Задолженность по займам выданным, в т.ч. процентам начисленным				
Задолженность по займам полученным, в т.ч. процентам начисленным	259 863	247 840		
Задолженность по уступкам прав требования	40 910	40 941		

Дебиторская и кредиторская задолженности между связанными сторонами отражены в составе краткосрочной задолженности и будут погашены в течение 12 месяцев. Сумма начисленных резервов по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на 31.12.2025 г. отсутствует. Списания дебиторской и кредиторской задолженности между связанными сторонами в 2025 г., 2024 г. не было.

Неденежные формы расчетов между связанными сторонами в 2025 г., 2024 г. не применялись.

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



Виды денежных потоков	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	Основное хозяйственное общество		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2025	2024	2025	2024
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	480 188	1 176 492		
Поступления авансов	335 503	154 912		
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги			17 901	15 024
Предоставление займов				
Возврат займов, в т.ч. процентов начисленных				114 063

6.23 Государственная помощь

В рамках финансирования предупредительных мер по сокращению травматизма в 2025 г. Общество получило из бюджета Социального фонда России (СФР) возмещение расходов на проведение специальной оценки условий труда (СОУТ), приобретение средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств.

Данные о получении бюджетных средств представлены в Таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Получено бюджетных средств - всего	358	1 288
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов	358	1 288

6.24 Информация о рисках хозяйственной деятельности

6.24.1 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В 2025 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.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивается с такими последствиями, как сбой в поставках, поиск альтернативных материалов и оборудования, снижение спроса и трудностями с переводом средств, волатильностью курса валют и привлечением финансирования. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках.



Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества. Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества

Общество стремится выполнять требования налогового законодательства, однако риски предъявления налоговых претензий исключать нельзя. Общество, как законопослушный налогоплательщик, прилагает максимум усилий, направленных на соблюдение налогового законодательства, а, в случае необходимости, прибегнет к защите своих прав в суде.

6.25 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).

6.26 События после отчетной даты

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

6.27 Непрерывность деятельности

Несмотря на негативные финансовые показатели деятельности Общества, в частности, отрицательную величину чистых активов, значительные убытки, отрицательный денежный поток от операционной деятельности, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности.

С учетом поддержки бизнеса в условиях санкционных ограничений руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделах «Риски хозяйственной деятельности» и «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

В то же время у руководства Общества отсутствуют намерения ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность. Общество своевременно и в полном объеме исполняет обязательства по уплате налогов и выплате заработной платы, своевременно рассчитывается с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами. В случае необходимости Общество имеет возможность привлечь заемные денежные средства.

При активном участии Общества проводятся социально-значимые мероприятия Кемеровской области, в том числе отраслевой направленности.

На момент составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с графиком производства работ в 2026 году Общество продолжает строительство социально значимых объектов как федерального, так и регионального значения.



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.

На дату подписания отчетности у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность. Основным кредитором АО «СТГ – Сибирь» является материнская компания АО «Стройтрансгаз» (95% всей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2025г.). Данная задолженность является внутригрупповой, контролируемой со стороны АО «Стройтрансгаз», и не может повлиять на дальнейшую непрерывность деятельности. Исходя из анализа кредиторской задолженности руководство полагает, что в 2026 году нет оснований для предъявления претензий по банкротству со стороны кредиторов Общества.

Руководство провело анализ ситуации и имеет достаточные основания полагать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

**Генеральный директор
АО «Стройтрансгаз-Сибирь»**

_____ **С.С. Маринский**

31 марта 2026 года