Группа компаний
Стройтрансгаз
Общество с ограниченной ответственностью
«СТГ-Сервис» (ООО «СТГ-Сервис»)

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СТГ-Сервис»

ЗА 2025 ГОД

Содержание

Содержание 2
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 4
1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Информация об органах управления 5
1.4. Информация о контрольных органах 5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 5
2.1. Оборотные и внеоборотные активы 5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6
2.3. Нематериальные активы 7
2.4. Основные средства 10
2.5. Договоры аренды 17
2.6. Запасы 19
2.7. Расходы будущих периодов 21
2.8. Финансовые вложения 22
2.9. Займы и кредиты 23
2.10. Оценочные резервы 24
2.11. Оценочные обязательства 25
2.12. Отложенные налоги 27
2.13. Доходы 28
2.14. Расходы 29
2.15. Связанные стороны 31
2.16. Отчет о движении денежных средств 31
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2025 ГОД 32
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2026 ГОД 32
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 33
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД 33
6.1. Нематериальные активы 34
6.2. Основные средства 34
6.3. Финансовые вложения 45
6.4. Запасы 47
6.5. Долгосрочные активы к продаже 49
6.6. Дебиторская задолженность 49
6.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 52
6.8. Прочие оборотные активы 53
6.9. Капитал 53
6.10. Заемные средства 54
6.11. Кредиторская задолженность 57
6.12. Прочие обязательства 57
6.13. Оценочные обязательства 57
6.14. Обеспечения обязательств 58
6.15. Доходы и расходы Общества 59
6.16. Прочие доходы и расходы 61
6.17. Расчеты по налогу на прибыль 62
6.18. Отчет о движении денежных средств 64

6.19 Информация о связанных сторонах 66
6.20. Обеспечения обязательств выданные и полученные 68
6.21. Государственная помощь 68
6.22 Информация о рисках хозяйственной деятельности 69
6.23 Информация по сегментам 70
6.24. События после отчетной даты 70
6.25. Непрерывность деятельности 70

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СТГ-Сервис», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование ООО «СТГ-Сервис», ИНН 7714923825, зарегистрировано 18.12.2013 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, ОГРН 5137746207924.

Адрес юридического лица: 125167, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, проезд Старый Зыковский, д. 6, к. 2, помещ. 1П

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «СТГ-Сервис» - Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 123000).

Код собственности ООО «СТГ-Сервис» - частная собственность (ОКФС 16).

Среднегодовая численность работающих в ООО «СТГ-Сервис» за отчетный период 706 чел., за предыдущий отчетный период 892 чел.

Материнской компанией, владеющей 100% доли Общества, является АО «Стройтрансгаз».

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- расчистка территории строительной площадки;
- производство земляных работ;
- деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем;
- перевозка пассажиров арендованными автобусами с водителем;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- представление услуг по перевозкам;
- аренда и лизинг легковых автомобилей и легковых автотранспортных средств;
- аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
- аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
- аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки;
- аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
- деятельность в области права;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

- исследование конъюнктуры рынка;
- деятельность по подбору персонала проча;
- деятельность по управлению холдинг – компаниями;
- вложения в ценные бумаги;
- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который подотчетен общему собранию участников Общества и организует выполнение его решений.

В 2025 году произошли следующие изменения в составе ключевого управленческого персонала:

Генеральный директор Болоташвили Дмитрий Герисович – с 26.11.2024 по 25.04.2025

Генеральный директор Кассин Кирилл Андреевич – с 26.04.2025 по н.в.

1.4. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия в Обществе не создается.

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 составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.
Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. 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.

2.2. 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.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты – в показателе «Долгосрочные финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты – в показателе «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо в показателе «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы».

При этом краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Общество осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются в составе показателя «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы».

2.3. Нематериальные активы

2.3.1. Учет нематериальных активов

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

2.3.2. Определение лимита стоимости нематериальных активов

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

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

2.3.3. 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.

2.3.4. Элементы амортизации объектов основных средств

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.

2.3.5. 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 фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

2.3.6. 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».

2.4. Основные средства

2.4.1. Здания, машины, оборудование и другие основные средства

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

Единицей учета ОС является инвентарный объект.

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

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

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также:
- существенные по величине 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).

2.4.1.1. 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 (за исключением основных средств, относящихся к группам «Здания», «Сооружения», «Транспортные средства», «Земельные участки», а также основных средств, относящихся к строительным машинам и оборудованию). При этом затраты на приобретение, создание таких малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Вне зависимости от стоимости в составе ОС учитываются следующие группы основных средств:

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

Основные средства, относящиеся к группам «Здания», «Сооружения», «Транспортные средства», «Земельные участки», а также основные средства, относящиеся к строительным машинам и оборудованию, отражаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

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.

2.4.1.2. 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.

2.4.1.3. 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.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе в эксплуатацию, исходя из ожидаемого срока использования.

Определение срока полезного использования по основным средствам производится исходя из:

- ожидаемого срока использования в Обществе этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

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

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

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Ликвидационная стоимость и СПИ пересматриваются специалистами подразделений Общества (комиссией), за которыми закреплены ОС.

Для каждой группы основных средств ЛС определяется по единому принципу:

$$ЛС = Доходы - Расходы,$$

где:

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

Расходы – затраты на продажу объекта или на его ликвидацию.

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

- в случае, если по окончании СПИ планируется ликвидация объекта - возможную стоимость материалов при демонтаже по окончании СПИ. При этом необходимо выбрать наиболее эффективный способ разборки объекта, определить объемы годных остатков,

спрогнозировать количество отходов, которые возможно сдать в металлолом, выявить реальную рыночную стоимость таких материальных ценностей на текущий момент;

- в случае, если по окончании СПИ планируется реализация объекта - возможную цену реализации на текущий момент аналогичного основного средства, бывшего в употреблении в течение того же времени, какое установлено Обществом в качестве СПИ для рассматриваемого объекта.

Аналогичным образом оцениваются расходы:

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

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

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

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

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

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

2.4.2. 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.

2.4.3. 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.

2.4.4. 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».

2.4.5. Арендованные основные средства

Учет арендованных основных средств, не классифицируемых в качестве прав пользования активами, осуществляется на забалансовых счете учета 001 «Арендованные основные вредства»в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, такие объекты принимаются к учету в оценке согласно предоставленной арендодателем информации об их стоимости.

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

2.4.6. 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.

2.5. Договоры аренды

2.5.1. 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.

2.5.2. 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.

2.5.3. Учет у Арендатора

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

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

- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

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

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

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

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

ППА представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи «Право пользования активом» в группе статей «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьщеную на суммы накопительной 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.

2.5.4. 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.

2.5.5. 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. 2.4.5.
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.

2.6. 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 (п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности») учитываются на счете 41 «Товары» как долгосрочные активы к продаже по правилам, установленным ПБУ 16/02.

2.6.1. 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.

2.6.2. 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.

2.6.3. 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).

2.6.4. Учет спецодежды, спецобуви и спецоснастки

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

- не более 12 месяцев;

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

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 100 000 рублей за единицу, учитывается в составе ОС.

Квалификация Обществом спецодежды и спецоснастки приведена в Таблице:

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

2.6.5. 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.

2.7. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются:

- преддоговорные расходы, в том числе расходы по участию в тендерах на проведение строительных работ до заключения договора (п. 15,16 ПБУ 2/2008);

- иные затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, если они обусловливают 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 на приобретение программных продуктов (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности).

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

2.8. 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.

2.8.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:
- 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 депозитных вкладов – вклад по одному договору;
- 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).

2.8.2. 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 учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

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.

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

2.8.3. 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.

2.8.4. 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;
- другие финансовые вложения – по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8.5. 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.

2.9. 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.

2.10. Оценочные резервы

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

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- резервы резервы под обесценение запасов;
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- резервы по сомнительным долгам;

2.10.1. 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.

2.10.2. 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 и приурочивается к проведению годовой инвентаризации финансовых вложений.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, выявленного путем сравнения учетной

стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

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

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

2.10.3. 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.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства

и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

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

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

В Обществе признаются следующие оценочные обязательства:

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

2.11.1. Оценочные обязательства по судебным разбирательствам

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам создаются Обществом в связи с участием в судебном разбирательстве, если у Общества есть основания считать, что существует высокий риск взыскания по судебному решению, и сумма взыскания может обоснованно оценена.

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

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

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

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

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

2.11.2. Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам

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

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

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

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

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

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

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

2.12. Отложенные налоги

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

Для расчета налога на прибыль Обществом применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой

стоимостью. Расход по налогу на прибыль складывается из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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

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

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

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

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.

2.13. Доходы

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

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

Доходы Общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.13.1. Доходы от обычных видов деятельности

Общество отражает в составе доходов от обычных видов деятельности:
- от оказания услуг специальной строительной и автотранспортной техникой на строительных площадках / объектах заказчика;
- от предоставления в аренду транспортных средств с экипажем / без экипажа;

- от оказания иных услуг / выполнения иных работ, предусмотренных Уставом Общества.

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

2.13.2. 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;
- проценты, начисляемые арендодателем на стоимость инвестиции в аренду;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.14. Расходы

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.14.1. Расходы по обычным видам деятельности

Общество отражает в составе расходов по обычным видам деятельности:

- от оказания услуг специальной строительной и автотранспортной техникой;
- от предоставления в аренду транспортных средств с экипажем / без экипажа;
- от оказания иных услуг / выполнения иных работ, предусмотренных Уставом Общества.

Расходы по реализации запасов, не относящиеся к расходам, перечисленным выше, относятся к прочим расходам.
Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.14.2. Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- 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.

2.14.3. 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, в том числе по договорам добровольного медицинского страхования, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся;

Затраты по договорам страхования отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя «Дебиторская задолженность».

2.14.4. 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».

2.15. Связанные стороны

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

При этом, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон.

2.16. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтескому 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 НА 2025 ГОД

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. 2.1 Пояснений)

Представление в бухгалтерском балансе обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных осуществляется в соответствии с пунктами 18-20 ФСБУ 4/2023 (п. 2.2 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 были произведены следующие исправления:

5.1. Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2024 г.

В соответствии с учетной политикой политикой платежи платежи по лизингу и долгосрочной аренде отражаются общей суммой (погашение основного обязательства и проценты по обязательству по аренде) по строке 4329 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от финансовой деятельности, поступления процентов по депозитам по строке 4119 «Прочие поступления» с составе денежных потоков от текущей деятельности. По строке 4129 «Прочие платежи» поток НДС показан свернуто согласно п.16 ПБУ 23/2011.

В целях обеспечения сопоставимости показателей по отчетным периодам последствия изменений учетной политики отражены ретроспективно:

Номер корректировки *	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	4110	4 507 480	(369 724)	4 137 756
2	4119	410 016	(369 724)	40 292
3	4120	(4 410 109)	852 074	(3 558 035)
4	4121	(1 939 092)	477 852	(1 461 240)
5	4129	(473 597)	374 222	(99 375)
6	4100	97 371	482 350	579 721
7	4210	29 536	(4 498)	25 038
8	4214	4 498	(4 498)	-
9	4200	(19 890)	(4 498)	(24 388)
10	4320	(295 227)	(477 853)	(773 080)
11	4329	(409)	(477 853)	(478 262)
12	4300	(71 192)	(477 853)	(549 045)
13	4400	6 289	(1)	6 288
14	4500	77 863	(1)	77 862

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

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 27.03.2026 года. В

исправленной Бухгалтерской (финансовой) отчетности скорректированы показатели Отчета о движении денежных средств в связи выявленной технической ошибкой.

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

6.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 на балансе Общества отсутствуют. На 31.12.2023 г.фактическая (первоначальная) стоимость НМА составила 8 тыс.руб. Объект нематериальных активов - Лицензия на осуществление деятельности по перевозке людей. Данная лицензия выдается Министерством транспорта Российской Федерации без определенного срока действия, амортизация по нему не начислялась.

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	**761 170**	X	X	**730 070**
в том числе:				
Здания	10 582	7	линейный	5 071
Сооружения	1 184	7	линейный	115
Транспортные средства	381 922	1-10	линейный	449 096
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие обыекты	367 482	1-15	линейный	275 788

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 размер ликвидационной стоимости.
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.

Общество выделяет объекты несущественных по величине классификационных групп ОС – это объекты, балансовая стоимость которых не превышает в совокупности 10% от общей балансовой стоимости основных средств Общества на начало отчетного года (далее – несущественные объекты).

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 вложениях 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:

Группа компаний
Стройтрансгаз
Общество с ограниченной ответственностью
«СТГ - Сервис» (ООО «СТГ - Сервис»)

2025

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период									На конец периода			
						Выбыло					Переклассифицировано в ДАП						
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**1 709 617**	**(1 208 803)**	**-**	**500 814**	**1 417 755**	**(2 300)**	**166**	**-**	**(1 097 708)**	**-**	**(320 314)**	**262 757**	**-**	**2 804 758**	**(2 043 588)**	**-**	**761 170**
из них:																	
Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:	**3 098**	**(1 229)**	**-**	**1 869**	**10 305**	**-**	**-**	**-**	**(408)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**13 403**	**(1 637)**	**-**	**11 766**
Здания	499	(153)	-	346	10 305	-	-	-	(69)	-	-	-	-	**10 804**	**(222)**	-	**10 582**
Сооружения	2 599	(1 076)	-	1 523		-	-	-	(339)	-	-	-	-	**2 599**	**(1 415)**	-	**1 184**
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:	**1 706 519**	**(1 207 574)**	**-**	**498 945**	**1 407 450**	**(2 300)**	**166**	**-**	**(1 097 300)**	**--**	**(320 314)**	**262 757**	**-**	**2 791 355**	**(2 041 951)**	**-**	**749 404**
Транспортные средства	697 144	(493 988)	-	203 156	660 396	(2 300)	166	-	(472 474)	-	(90 227)	83 205	-	**1 265 013**	**(883 091)**	-	**381 922**
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	1 009 375	(713 586)	-	295 789	747 054	-	-	-	(624 826)	-	(230 087)	179 552	-	**1 526 342**	**(1 158 860)**	-	**367 482**

2024

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период									На конец периода			
					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	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**843 838**	**(461 740)**	**-**	**382 098**	**1 056 772**	**(75 100)**	**38 309**	**-**	**(839 398)**	**-**	**(115 893)**	**54 026**	**-**	**1 709 617**	**(1 208 803)**	**-**	**500 814**
из них:																	
Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:	**5 778**	**(1 146)**	**-**	**4 632**	**-**	**(2 680)**	**879**	**-**	**(962)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 098**	**(1 229)**	**-**	**1 869**
Здания	3 179	(434)	-	2 745	-	(2 680)	879	-	(598)	-	-	-	-	**499**	**(153)**	-	**346**
Сооружения	2 599	(712)	-	1 887	-	-	-	-	(364)	-	-	-	-	**2 599**	**(1 076)**	-	**1 523**
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:	**838 060**	**(460 594)**	**-**	**377 466**	**1 056 772**	**(72 420)**	**37 430**	**-**	**(838 436)**	**-**	**(115 893)**	**54 026**	**-**	**1 706 519**	**(1 207 574)**	**-**	**498 945**
Транспортные средства	631 942	(346 015)	-	285 927	288 440	(21 315)	6 283	-	(294 728)	-	(97 907)	43 579	-	**801 160**	**(590 881)**	-	**210 279**
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	206 118	(114 579)	-	91 539	768 332	(51 105)	31 147	-	(543 708)	-	(17 986)	10 447	-	**905 359**	**(616 693)**	-	**288 666**

На начало 2025 году данные указаны с учетом реклассификации между «Транспортные средства» и «Ппрочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты».

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

6.2.4. ОС с полностью погашенной стоимостью

Общество получает экономические выгоды от следующих ОС с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета, первоначальная стоимость которых составляет:

Группа ОС	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Всего	**603 709**	**170 658**	**121 798**
в том числе:			
Транспортные средства	176 743	121 026	83 947
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	426 966	49 632	37 851

Установленный при принятии объектов к учету срок полезного использования истек. Применяя принцип рациональности, Общество не продлило его, поскольку продление не привело бы в существенному влиянию суммы амортизационных отчислений на показатели отчетности, но существенно увеличило бы количество учетных операций.

6.2.5. Наличие и движение прав пользования активами

Основные средства, классифицируемые в качестве ППА, в том числе лизинговое имущество, по которому предусмотрен переход права собственности по окончании договора, представлены в Таблице:

Группа компаний
Стройтрансгаз
Общество с ограниченной ответственностью
«СТГ - Сервис» (ООО «СТГ - Сервис»)

2025

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
						Выбыло								
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
Права пользования активами - всего	**1 388 180**	**(865 119)**	**-**	**523 061**	**117 731**	**(1 362 260)**	**1 006 030**	**-**	**(155 938)**	**-**	**143 651**	**(15 027)**	**-**	**128 624**
в том числе:														
Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:	**285**	**(85)**	**-**	**200**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(171)**	**-**	**285**	**(256)**	**-**	**29**
Здания	285	(85)	-	**200**	-	-	-	-	(171)	-	285	(256)	-	29
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:	1 387 895	(865 034)	-	522 861	117 731	(1 362 260)	1 006 030	-	(155 767)	-	143 366	(14 771)	-	128 595
Транспортные средства	647 398	(352 534)	-	**294 864**	120 778	(624 810)	420 137	-	(82 374)	-	143 366	(14 771)	-	128 595
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	740 497	(512 500)	-	**227 997**	(3 047)	(737 450)	585 893	-	(73 393)	-	-	-	-	-

2024

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
Права пользования активами - всего	**2 359 021**	**(1 100 914)**	**-**	**1 258 107**	**94 506**	**(1 065 347)**	**694 996**	**-**	**(459 201)**	**-**	**1 388 180**	**(865 119)**	**-**	**523 061**
в том числе:														
Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:	-	-	-	-	**285**	-	-	-	**(85)**	-	**285**	**(85)**	-	**200**
Здания	-	-	-	-	285	-	-	-	(85)	-	285	(85)	-	200
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:	2 359 021	(1 100 914)	-	1 258 107	94 221	(1 065 347)	694 996	-	(459 116)	-	1 387 895	(865 034)	-	522 861
Транспортные средства	875 827	(394 170)	-	**481 657**	72 811	(251 023)	177 948	-	(172 483)	-	697 615	(388 705)	-	308 910
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	1 483 194	(706 744)	-	**776 450**	21 410	(814 324)	517 048	-	(286 633)	-	690 280	(476 329)	-	213 951

По действующим договорам аренды, учитываемым в соответствии с ФСБУ 25/2018, переменные арендные платежи отсутствуют. 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 19 813 тыс. руб., за 2024 год - 74 830 тыс. руб.

6.2.6. Амортизируемые и неамортизируемые ОС

У Общества отсутствуют не амортизируемые и не используемые 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.

Общество предоставляет во временное пользование основные средства, числящиеся на балансе, на сч. 01 и сч. 03.

В отношении таких договоров аренды доходы за отчетный период составили 143 307 тыс. руб., доходы будущих периодов в соответствии с условиями договоров по состоянию на 31.12.2025 составят 8 753 тыс. руб.

Основных средств, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав Общества, 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
Общество с ограниченной ответственностью
«СТГ-Сервис» (ООО «СТГ-Сервис»)

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:	**15 014**	-	**171 735**	-	**(4 541)**	**(176 962)**	**5 246**	-
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**15 014**	-	**171 735**	-	**(4 541)**	**(176 962)**	**5 246**	-
в том числе:								
Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:	1 866	-	10 304	-	-	(10 423)	1 747	-
Здания	1 866	-	10 304	-	-	(10 423)	**1 747**	-
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:	13 148	-	161 431	-	(4 541)	(166 539)	3 499	-
Транспортные средства	-	-	157 053	-	-	(157 053)	-	-
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	13 148	-	4 378	-	(4 541)	(9 486)	**3 499**	-

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:	**17 896**	**-**	**86 084**	**-**	**(12 657)**	**(76 309)**	**15 014**	**-**
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**17 896**	**-**	**86 084**	**-**	**(12 657)**	**(76 309)**	**15 014**	**-**
в том числе:								
Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель, в том числе:	127	-	2 024	-	-	(285)	1 866	-
Здания	127	-	2 024	-	-	(285)	**1 866**	-
Машины и оборудование, включая инвентарь, и другие объекты, в том числе:	17 769	-	84 060	-	(12 657)	(76 024)	**13 148**	-
Транспортные средства		-	76 024	-		(76 024)		-
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	17 769	-	8 036	-	(12 657)	-	13 148	-

Запасы, предназначенные для создания, улучшения, восстановления основных средств, отражаются Обществом в бухгалтерском балансе в показателе «Основные средства». 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 - 15 975 тыс.руб.;
в 2024 году - 6 393 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 представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			поступило (создан)		выбыло (восстановлен)		перевод долгосрочные/ краткосрочные		
	первоначальная стоимость	резерв под обесценение	первоначальная стоимость	резерв под обесценение	первоначальная стоимость	резерв под обесценение		первоначальная стоимость	резерв под обесценение
2025 год									
Краткосрочные – всего	**81**	**-**	-	-	**(18)**	-	-	**63**	**-**
в том числе: Прочие финансовые вложения	81	-	-	-	(18)	-	-	63	-
Финансовых вложений – итого	**81**	**-**	-	-	**(18)**	-	-	**63**	**-**
2024 год									
Краткосрочные – всего	**81**	-	-	-	-	-	-	**81**	-
в том числе: Прочие финансовые вложения	81	-	-	-	-	-	-	81	-
Финансовых вложений – итого	**81**	-	-	-	-	-	-	**81**	-

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.

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

Группа компаний
Стройтрансгаз
Общество с ограниченной ответственностью
«СТГ - Сервис» (ООО «СТГ - Сервис»)

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	**127 749**	**-**	**382 056**	**(441 626)**	**-**	**-**	**68 179**	**-**
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	127 749	-	382 056	(441 626)	-	-	68 179	-
Запасы – всего	**149 585**	**-**	**734 561**	**(756 397)**	**-**	**-**	**127 749**	**-**
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	149 585	-	734 560	(756 396)	-	-	127 749	-
готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	1	(1)	-	-		-

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, 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 22 551 тыс. руб.

по состоянию на 31 декабря 2024 года в размере 20 715 тыс. руб.

6.5. Долгосрочные активы к продаже

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 года у Общества долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

6.6. Дебиторская задолженность

6.6.1. Дебиторская задолженность, отраженная во внеоборотных активах

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств и нематериальных активов отражены в бухгалтерском балансе в составе соответствующих внеоборотных активов. Соответствующая информация раскрыта в п. 6.1 Пояснений раздела «Нематериальные активы» и п. 6.2 Пояснений раздела «Основные средства

6.6.2 Дебиторская задолженность, отраженная в оборотных активах

Структура, наличие и движение дебиторской задолженности Общества приведена в таблице

Наименование показателя	На начало года		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
2025 год				
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**1 407 783**	**(233 696)**	**1 343 035**	**(233 157)**
в том числе				
покупатели и заказчики	1 286 754	(232 104)	1 200 849	(231 346)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	93 717	(1 592)	105 459	(1 811)
прочие дебиторы	27 312	-	36 727	-
ИТОГО Дебиторская задолженность, представленная в оборотных активах	**1 407 783**	**(233 696)**	**-**	**(233 157)**
2024 год				
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**1 025 935**	**(71 912)**	**1 407 783**	**(233 696)**
в том числе:				
покупатели и заказчики	861 715	(71 912)	1 286 754	(232 104)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	134 616	-	93 717	(1 592)
прочие дебиторы	29 604	-	27 312	-
ИТОГО Дебиторская задолженность, представленная в оборотных активах	**1 025 935**	**(71 912)**	**1 407 783**	**(233 696)**

В бухгалтерском балансе статьи «Авансы выданные» и «Авансы полученные» отражаются за минусом суммы НДС, имеющей право на вычет в соответствии с налоговым законодательством.

6.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

К просроченной дебиторской задолженности относятся:

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

6.6.4. Сомнительная дебиторская задолженность

В составе сомнительной дебиторской задолженности в том числе числятся:

Наименование контрагента	31.12.2025	31.12.2024
АНК-ЭНЕРГО ООО	187	187
АСТ-Групп ООО	250	-
ГЗМ ООО	7 505	7 505
ГК ТяжТрансСтрой ООО	280	280
Зелбюро ООО	13	13
ИП Бахмутов Григорий Анатольевич	145	145
ИП Евтеев Антон Николаевич	65	65
КИТ.ТК ООО	6	6
Лекотранс ООО	168	168
Луидор-Альянс ООО	30	30
МАСТАК ЦЕНТР ООО	363	363
МОСТ ООО	22	22
Новый Завод ООО	30	30
Рыжов Николай Алексеевич	277	277
САММИТ МОТОРС (Владивосток) ООО	50	50
СпецСтрой Резерв ООО	53	53
СТМ ООО	22	22
Стройтрансгаз ООО	63 372	63 372
СТРОЭКОС ООО	45	45
СТС ООО	81	81
Танкер Партс ООО	0	31
ТРАНССТРОЙ ООО	0	759
ТРЕСТ ЗСГС ООО	160 192	160 192
ФОРТЕЦИЯ ООО	1	-
ИТОГО	**233 157**	**233 696**

6.7. 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	23 407	77 860	71 572
Денежные средства в рублях в кассе	2	2	2
ИТОГО	**23 409**	**77 862**	**71 574**

У Общества имеются следующие денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования:

Наименования показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Причина ограничений
Денежных средств на расчетном счете, недоступных для использования	53	-	-	штрвф, картотека
Итого	**53**	**-**	**-**	

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием текущей деятельности организации на уровне существующих объемов, и в 2025 г. составили 2 597 086 тыс. руб. Денежные потоки, связанные с расширением масштабов этой деятельности, составили 11 268 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года года в составе денежных средств и денежных эквивалентов отраженны в том числе денежные средства, полученные от заказчиков в рамках реализации государственных контрактов, и размещенные на лицевых счетах Общества в бюджетных учреждениях в сумме 1 466 тыс. руб. , на 31 декабря 2024 соответственно 48 272 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.

6.7.1. Информация о денежных эквивалентах

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.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют открытые, но не использованных ею кредитные линии.

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)	**23 409**	**77 862**	**71 574**
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**23 409**	**77 862**	**71 574**
в том числе:			
денежные средства	23 409	77 862	71 574

В 2025 и 2024 годах имели место денежные потоки между Обществом и юридическими лицами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием, которые раскрыты в п. 6.19 Пояснений раздела «Информация о связанных сторонах»

6.8. Прочие оборотные активы

Недостачи ТМЦ и ОС, выявленные по результатам инвентаризации отражены за минусом созданого резерва под возможные материальные потери по недостачам прошлых лет.

В составе прочих оборотных активов отражены:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Недостачи ТМЦ и ОС, выявленные по результатам инвентаризации	82 936	28 566	30 015
Расходы будущих периодов	6 320	13 453	112
Итого	**89 256**	**42 019**	**30 127**

6.9. Капитал

6.9.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Оплачен полностью.

6.9.2. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025 года и по состоянию на 31.12.2024 года в бухгалтерсой отчетности Общества добавочный капитал отсутствует.

6.9.3. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2025 года и по состоянию на 31.12.2024 года в бухгалтерсой отчетности Общества резервный капитал отсутствует. Создание резервного капитала уставом не предусмотрено.

6.9.4. 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	(327 598)	91 698	255 904

6.10. Заемные средства

6.10.1. Структура и условия кредитов и займов

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
Общество с ограниченной ответственностью
«СТГ - Сервис» (ООО «СТГ - Сервис»)

Виды заемных средств	Валю-та	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2023	Получено заемных средств	Начислено процентов	Перевод долгосрочный / краткосрочный	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на 31.12.2024	Получено заемных средств	Начислено процентов	Перевод долгосрочный / краткосрочный	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на 31.12.2025
Долгосрочные заемные средства, всего			**34 222**	-	-	**(4 734)**	**(29 488)**	-	-	-	-	-	-
Займы полученные			34 222	-	-	(4 734)	(29 488)	-	-	-	-	-	-
в т.ч.													
Займ 1	рубль	01.07.2029	34 222	-	-	(4 734)	(29 488)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства всего			**424 297**	**224 035**	**83 427**	**4 734**	**(271 451)**	**465 042**	**402 800**	**61 521**	-	**(97 093)**	**832 270**
Займы полученные			424 297	224 035	83 427	4 734	(271 451)	465 042	402 800	61 521	-	(97 093)	832 270
в т.ч.												-	
Займ 1	рубль	31.12.2026	417 049	28 000	76 087	-	(86 097)	435 039	-	59 893	-	(21 104)	473 828
Займ 2	рубль	31.12.2025	7 248	-	3 333	4 734	(13 564)	1 751	-	-	-	-	1 751
Займ 3	рубль	31.12.2024	-	160 785	2 657	-	(163 442)	-	-	-	-	-	-
Займ 4	рубль	31.12.2026	-	35 250	1 350	-	(8 348)	28 252	-	1 594	-	(24 955)	4 891
Займ 5	рубль	30.12.2025	-	-	-	-	-	-	397 800	-	-	(46 000)	351 800
Займ 6	рубль	17.06.2026	-	-	-	-	-	-	5 000	34	-	(5 034)	-

6.10.2. Информация о процентах по кредитам и займам

За 2025 год начислены проценты по кредитам и займам на общую сумму 61 521 тыс. руб., которые включены в состав прочих расходов отчетного периода.

За 2024 год начислены проценты по кредитам и займам на общую сумму 83 426 тыс. руб., которые были включены в состав прочих расходов прошлого отчетного года

6.11. 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».

6.12. Прочие обязательства

6.12.1. Состав прочих обязательств

В составе прочих обязательств отражены:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	78 116	24 455
Обязательство по аренде	78 116	24 455
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	43 705	196 626
Обязательство по аренде	43 705	196 626
Итого	**121 821**	**221 081**

6.13. 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	**85 937**	**118 479**	**(107 795)**	**(5 377)**	**91 244**
в том числе: оценочные обязательства по судебным искам	7 636	6 091	(4 261)	(3 375)	6 091
оценочное обязательство на выплату отпускных	78 301	112 388	(103 534)	(2 002)	85 153
2024 год					
Оценочные обязательства -всего	**66 103**	**127 575**	**(100 869)**	**(6 872)**	**85 937**
в том числе: оценочные обязательства по судебным искам	-	7 636	-	-	7 636
оценочное обязательство на выплату отпускных	66 103	119 939	(100 869)	(6 872)	78 301

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

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.

6.14. Обеспечения обязательств

6.14.1. 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.

6.14.2. Обеспечения, выданные Обществом

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

6.15. Доходы и расходы Общества

6.15.1. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества представлены в таблице:

Вид выручки	за 2025 год	за 2024 год
Оказание услуг специальной строительной техникой и автотранспортом	1 740 386	3 680 574
Аренда (аренда строительной, специальной и автомобильной техники)	342 014	516 900
Прочее	81 886	3 681
Итого выручка от продаж	**2 164 286**	**4 201 155**

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

Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными сторонами раскрыта в п. 6.19 Пояснений раздела «Информация о связанных сторонах»

6.15.2. 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	2 025	За 2024 год
Оказание услуг специальной строительной техникой и автотранспортом	2 053 877	3 517 428
Аренда (аренда строительной, специальной и автомобильной техники)	219 424	271 304
Прочее	73 215	-
Итого себестоимость	**2 346 516**	**3 788 732**

6.15.3. Информация о себестоимости по элементам затрат

Наименование показателя	2 025	2 024
Материальные затраты	267 169	483 300
Расходы на оплату труда	961 501	1 120 032
Отчисления на социальные нужды	274 265	312 939
Амортизация	244 099	605 584
Прочие затраты, в том числе:	599 481	1 266 877
услуги спец.техники с экипажем	309 968	959 155
расходы по обеспечению вахтового метода производства	67 252	95 250
ТО и ремонт строительной техники и производственного автотранспорта	56 333	91 617
аренда зданий, помещений, земельных участков, автотранспорта и иного имущества	14 380	22 861
работы / услуги производственного характера	72 923	-
прочие	78 625	97 994
Итого по элементам затрат	**2 346 515**	**3 788 732**

6.15.4. Информация о структуре управленческих расходов

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	72	573
Расходы на оплату труда	136 073	118 537
Отчисления на социальные нужды	38 855	33 960
Амортизация	2 360	4 525
Прочие затраты, в том числе	52 710	48 608
аренда зданий, помещений, земельных участков, автотранспорта и иного имущества	11 282	7 607
услуги сторонних организаций	27 442	28 645
командировочные расходы	-	382
налоги и сборы	7 347	7 404
прочие	6 639	4 570
Итого по элементам затрат	**230 070**	**206 203**

6.16. Прочие доходы и расходы

6.16.1. Информация о прочих доходах и расходах

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

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

Наименование доходов и расходов	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы) от списания кредиторской (дебиторской) задолженности	40	(280)	93	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав (долей в уставном капитале, паев), кроме уступки права требования	-	-	15 296	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией металлолома и макулатуры	-	-	275	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией ОС и других активов	37 993	-	54 294	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией металлолома и макулатуры	459	(459)	-	(274)
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ и прочего имущества	248 377	(115 695)	280 884	(216 107)
Доходы в виде излишков ОС, МПЗ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	-	-	141	-
Изменение стоимости предметов аренды	1 818	-	1 341	(22)
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочих услуг	-	-	18 152	-
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	-	-	(202)
НДС	-	(20 228)	-	(13 717)
Операции с иностранной валютой	-	-	-	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	2 002	-	6 872	-
Предконтрактные (предварительные) затраты, которые не принесли результата	-	(7 101)	-	-
Прибыль/ убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году	21 684	(15 890)	13 312	(98 957)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	-	(4 183)	-	(3 673)

Создание/восстановление резерва по судебным искам	3 376	(6 091)	-	(7 636)
Создание/восстановление резерва по сомнительным долгам	789	(251)	-	(161 785)
Создание/восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	214	(27 773)	4 585	(2 544)
Расходы по выплате работникам материальной помощи, а также премирования за счет прибыли	-	(2 104)	-	(2 268)
Услуги банков	-	(399)	-	(411)
Страховые взносы	-	(778)	-	(616)
Государственные пошлины по судебным спорам	-	-	23	(1)
Судебные расходы и орбитражные сборы	282	(3 037)	74	(1 261)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров	4 466	(11 589)	4 071	(10 247)
Штрафы по налогам	-	(22)	-	-
Выплаты страхового возмещения	-	-	15 052	-
Прочие доходы (расходы)	2 813	(19 661)	9 040	(29 870)
Возмещение убытков	55	-	-	-
Итого прочих доходов и расходов	**324 368**	**(235 541)**	**423 505**	**(549 591)**

6.16.2. Проценты к уплате

В составе процентов к уплате отражены в том числе проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по состоянию на 31.12.2025 в сумме 19 813 тыс. руб, по состоянию на 31.12.2024 - 74 831 тыс. руб. Сумма начисленных процентов по заемным средствам отражена в п. 6.10 Пояснений раздела «Заемные средства» .

6.17. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод учета отложенного налога.

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

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Погашего	Возникло	Сальдо на конец отчетного периода
2025 год				
Отложенные налоговые активы	228 553	(229 258)	205 000	204 295
Отложенные налоговые обязательства	192 377	(177 758)	171 533	186 152
2024 год				
Отложенные налоговые активы	295 091	(239 817)	173 279	228 553
Отложенные налоговые обязательства	196 889	(92 482)	87 972	192 377

*в 2024 году данные указаны с учетом корректировок межотчетного периода

В бухгалтерском учете операции по результатам корректировки ОНА и ОНО отражаются проводками:
Дт 09 Кт 99 – прибыль по результатам корректировки отложенных налоговых активов;
Дт 99 Кт 77 – убыток по результатам корректировки отложенных налоговых обязательств.

Временные разницы связаны с различиями в оценке затрат в незавершенном производстве, с различиями в признании расходов будущих периодов, амортизации основных средств, резервы сомнительных долгов, убытки прошлых лет, арендные обязательства и пр.

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]	(401 176)	(73 690)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Эффект от изменения ставок будущего налога на прибыль	[3]	-	7 235
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[4]=[1]x[2]	100 293	14 738
Постоянный налоговый расход (доход)	[5]	(118 326)	(112 666)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6]=[3]+[4]+[5]	(18 033)	(90 693)

Сумма убытка для целей налогообложения за 2025 год составила 274 254 тыс. руб.

За 2024 год сумма прибыли для целей налогообложения составила 178 280 тыс. руб. Полученная прибыль юыла учтена в размере 50% убытка прошлых лет . Налоговая база по налогу на прибыль после зачета убытков составила 143 324 тыс.руб.

6.18. 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
Штрафы, пени и выплаты по решению суда и мировым соглашениям к муплате	9 215	4 129
Возврат налогов	1 316	-
Возврат от поставщика	1 525	2 685
Прочие поступления	4 727	28 980
НДС	283	-
Проценты по депозитам	3 624	4 498
Государственная помощь	1 529	-
Итого	**22 219**	**40 292**

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

Прочие платежи	2025	2024
Расходы на услуги банков	(399)	(411)
Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	-	(25 603)
Штрафы, пени по налогам	(5 073)	(7 965)
Страхование (имущественное, личное)	(14 581)	(17 371)
Прочие налоги и сборы	(8 323)	(9 496)
Штрафы, пени и выплаты по решению суда и мировым соглашениям к муплате	(35 210)	(38 529)
Выдача без процентного займа	(14 995)	-
Прочие платежи	(50 795)	-
Итого	**(129 376)**	**(99 375)**

Прочие платежи, отраженные по строке 4329 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

Прочие поступления	2025	2024
Платежи по лизингу и долгосрочной аренде	161 947	477 852
Прочие поступления		409
Итого	**161 947**	**478 262**

Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2025 г.:

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	4110	2 412 191	(260 313)	2 151 878
2	4119	282 532	(260 313)	22 219
3	4120	(2 857 399)	260 313	(2 597 086)
4	4121	(389 689)	260 313	(129 376)

6.19 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.

6.19.1. Информация о материнской компании

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

Общество не раскрывает информацию о бенефициарном владельце во избежание потерь экономического характера и нанесения урона деловой репутации (п. 16 ПБУ 11/2008).

6.19.2. Перечень связанных сторон

Перечень обществ, находящихся под общим контролем и значительным влиянием

Группа / Наименование связанной стороны
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
ООО «Стройнтрансгаз»
ООО «СТГ-Восток»
ООО «СТГ-Сибирь»
ООО «СТГ-Запад»
АО «СУ №7 РиТМ»
ООО "ДМУ"
АО "Метротрансстрой"
ООО "СТГ-Сервис"
ООО "СТГ-Автомагитраль»
ООО "Сфера"

6.19.3. 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.)	31 685	24 916

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

6.19.4.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)	187 840	415 148	1 978 228	4 187 850
Приобретение товаров (работ, услуг)	50 940	5	59 022	52 837
Продажа основных средств, других активов	-	-	77 679	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	43 502	5 006
Займы выданные	-	-	14 995	-
Займы полученные	397 800	224 035	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду		16 957	-	122 851
Расходы на аренду имущества	73 628	87 531	-	2 051
Проценты по займам к уплате	61 487	83 426	-	-

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	
	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.
Дебиторская задолженность	28 817	65 053	877 562	889 522
в т.ч. авансы выданные	-	36	-	-
Кредиторская задолженность	944 606	910 715	68 437	21 751
в т.ч. авансы полученные	7 002	7 296	23 514	20 142
Задолженность по займам полученным, в т.ч. процентам начисленным	832 270	465 042	-	-

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. составляет 63 372 тыс.руб.

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	134 540	399 655	1 795 694	3 733 923
Поступления от арендных платежей	69 850	17 646	127 987	110 107
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	68 105	-	-	-
Предоставление займов	397 800	225 035	-	-
Возврат займов	74 732	294 818	-	-
Проценты по займам уплаченные	-	6 119	-	-
Выданные займы	-	-	14 995	-

6.20. Обеспечения обязательств выданные и полученные

Обеспечения обязательств выданные и полученные у Общество по состоянию на 31 декабря 2025 г.и 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

6.21. 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	1 529	-
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	1 529	-

6.22 Информация о рисках хозяйственной деятельности

6.22.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым оно подвергается, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество устанавливает процедуры управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.
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.

6.22.2. Кредитные риски

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Существенного влияния кредитного риска на экономику Общества не выявлено

6.22.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в экстремальных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Для снижения риска ликвидности Общество осуществляет планирование доходов и расходов компании, поступлений и выплат, а также ужесточает контроль над расходованием денежных средств и регулирует сроки оплаты при заключении доходных и расходных договоров.

аРыночные риски

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.

Обществом оценены потенциальные риски хозяйственной деятельности. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России странами Евросоюза и странами-членами НАТО после начала СВО в 2022 году.

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, валатильностью 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.

6.22.5. Прочие риски

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.

Общество стремится выполнять требования налогового законодательства, однако риски предъявления налоговых претензий исключать нельзя. По оценкам руководства в случае принятия налоговой инспекцией решений о доначислении налогов и санкций данное решение не может значительно повлиять на финансовое состояние Общества. Общество, как законопослушный налогоплательщик, прилагает максимум усилий, направленных на соблюдение налогового законодательства.

6.23 Информация по сегментам

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

6.24. 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.

6.25. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности. Руководству Общества неизвестно о событиях и условиях,

которые по отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

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.

На момент составления бухгалтерской отчетности Общество имеет солидный контрактный портфель на оказание услуг специальной строительной техникой социально значимых объектов не только регионального, но и федерального значения.

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

Генеральный директор
ООО «СТГ-Сервис» К.А. Кассин

«31» марта 2026 г.