

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

АО «ПОЭЗ «Ульяновск»

«25» марта 2024г

Акционерное общество «Портовая особая экономическая зона «Ульяновск» (далее Общество) создано 26 августа 2014 года.

Юридический адрес: РФ, 433405, Ульяновская область, район Чердаклинский, сельское поселение Мирновское, территория Портовая особая экономическая зона, проезд Индустриальный, здание 15, строение 1, помещение 9.

Основными целями Общества являются:

- обеспечение реализации Соглашения между Правительством РФ, правительством Ульяновской области и администрацией муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области от 30 января 2010 года «О создании на территории муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области портовой особой экономической зоны»;
- продвижение портовой особой экономической зоны на территории муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области (далее по тексту - ПОЭЗ) на внутреннем и мировом рынках;
- извлечение прибыли.

Основными задачами Общества в соответствии с п. 2.2. Устава Общества являются:

- создание объектов инфраструктуры и иных объектов, предназначенных для обеспечения функционирования ПОЭЗ, в соответствии с Соглашением о создании ПОЭЗ;
- управление объектами ПОЭЗ и их эксплуатация;
- привлечение резидентов и иных инвесторов в ПОЭЗ, в том числе для осуществления деятельности по созданию объектов ПОЭЗ;
- предоставление услуг резидентам ПОЭЗ;
- разработка проекта планировки ПОЭЗ и представление его на утверждение в уполномоченный орган в соответствии с законодательством РФ;
- осуществление иных предусмотренных ФЗ № 116-ФЗ и Соглашением об управлении ПОЭЗ функций.

**Реестродержатель:** Закрытое Акционерное Общество "РДЦ ПАРИТЕТ", Место нахождения: 115114, г. Москва, 2-й Кожевнический переулок, дом 12, строение 2, подъезд 4, этаж 3.

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра:

10-000-1-00294, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам 16.01.2004 г. бессрочная.

Место нахождения филиала № 4 в Ульяновске: 432063, г. Ульяновск, ул. К. Маркса, д. 18, 2-й этаж.

**Сведения об аудитор:** ООО "АФ "ПРОФИ" (644121, Омская область, г. Омск, ул. Труда, дом 11, квартира 118, ИНН 5502039360 КПП 550501001 ОГРН 1025500743730) Свидетельство о членстве в СРО АСС № 387 от 06.08.2018 ОРНЗ 11806059767.

Общество ведет учет и формирует свою бухгалтерскую отчетность на основании действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету. При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Общество раскрывает информацию согласно законодательству РФ и учредительным документам.

18 ноября 2022 года приказом №64 утверждены изменения в учетную политику АО «ПОЭЗ «Ульяновск» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2023 год.

Уставный капитал АО «ПОЭЗ «Ульяновск» на 31.12.2023 г. составляет 3 644 219 тыс. руб. Количество акций, выпущенных АО «ПОЭЗ «Ульяновск» 3 644 219 штук, в том числе обыкновенных акций 3 644 219 штук номинальной стоимостью 1000 руб. за одну акцию, из них полностью оплачено обыкновенных акций 3 644 219 штук, не оплаченные акции отсутствуют, находится в собственности юридического лица (АО «Корпорация развития Ульяновской области») 524 496 штук, находится в собственности субъектов РФ (Ульяновская область в лице Министерства экономического развития и промышленности УО) 3 119 723 штуки. Величина прибыли на одну акцию 14 копеек.

	Доля в УК на 31.12.2023 г.,%	Доля в УК на 31.12.2022 г., руб.	Количество зарегистрированных и оплаченных акций на 31.12.2023, шт.	Доля в УК на 31.12.2023 г., руб.
АО «Корпорация развития Ульяновской области»	14,39	524 496 000	524 496	524 496 000
Ульяновская область в лице Министерства экономического развития и промышленности УО	85,61	3 184 682 000	3 119 723	3 119 723 000,00

Состав Совета Директоров АО «ПОЭЗ «Ульяновск» по состоянию на 31.12.2023 г:

1. Разумков Владимир Николаевич – Председатель совета директоров – Председатель правительства Ульяновской области
2. Алексеева Марина Евгеньевна – Первый заместитель Председателя Правительства Ульяновской области
3. Ширманов Александр Владимирович – исполнительный директор АО «КРУО».
4. Тимофеева Елена Геннадьевна – директор правового департамента АО «КРУО».
5. Зонтов Николай Васильевич – Министр экономического развития и промышленности Ульяновской области.

Единоличный исполнительный орган – Непочатов Олег Александрович, 1972 г.р., акциями Общества не владеет.

Состав ревизионной комиссии АО «ПОЭЗ «Ульяновск»:

1. Воротилина Ольга Владимировна – главный консультант отдела планово-финансовой деятельности и юридического сопровождения департамента экономического развития и финансового обеспечения Министерства экономического развития и промышленности Ульяновской области;
2. Матвеев Дмитрий Владимирович – главный консультант отдела юридического сопровождения Министерства экономического развития и промышленности Ульяновской области;
3. Курылева Ольга Анатольевна – главный бухгалтер АО «КРУО».

Вознаграждение членам совета директоров в 2023 году не выплачивалось.

***Основными видами деятельности Общества являются:***

- предоставление имущества и имущественных прав в аренду
- эксплуатация объектов ПОЭЗ,
- оказание прочих услуг резидентам
- транспортно-экспедиционные услуги при организации международных перевозок.

Соглашение об управлении ПОЭЗ было заключено между Минэкономразвития России и АО «ПОЭЗ» 2 февраля 2015 г. № С-19-АЦ/Д14.

***Кадровое обеспечение Общества.***

На 31.12.2023 численность работников списочного состава составила 36 человек, в том числе руководители и специалисты, имеющие высшее образование – 30 человек.

***Активы Общества.***

На 31 декабря 2023 г. активы Общества составили 4 030 947 тыс. руб., доля оборотных активов – 13,92 %, внеоборотных активов – 86,08 %.

Основные средства, в том числе инвестиционная недвижимость, Общества составляют 3 257 474,43 тыс. руб., доля основных средств в составе внеоборотных активов составила 80,81%.

Способ начисления амортизации линейный.

Срок полезного использования введенных объектов капитального строительства устанавливается в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2005 N 116-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" и Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2009 года №1163 «О создании на территории Ульяновской области портовой особой экономической зоны» и ограничивается сроком существования портовой особой экономической зоны, т.е. 30 декабря 2058 года.

Средний срок полезного использования по группам основных средств приведен в таблице:

Группа основных средств	Средний срок полезного использования (лет)
Здания	37
Сооружения	36
Машины и оборудование (кроме офисного)	5
Офисное оборудование	5
Транспортные средства	6
Производственный и хозяйственный инвентарь	6
Другие виды основных средств	10

В бухгалтерской отчетности за 2023 год используется подход к раскрытию строк бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в связи с переходом на учет основных средств в соответствии с ФСБУ 06/2020. В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 из состава основных средств выделена отдельная группа «Инвестиционная недвижимость» с переходом на счёт 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Таким образом, всё недвижимое имущество, сдаваемое в аренду за плату, учитывается на счёте 03 «Доходные вложения в материальные ценности», учитывается по переоценённой стоимости с отражением по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности». Переоценка инвестиционной недвижимости производится один раз в год. Основание: п.11, 21, 26, 28 ФСБУ 6/2020, п. 2, 5, 7, 9 МСФО "Инвестиционная недвижимость".

В соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2023 проведено тестирование внеоборотных активов предприятия на наличие признаков обесценения, в результате которого выявлен ряд объектов незавершённого

капитального строительства, находящихся без движения более 12 месяцев. По итогам проведения тестирования на обесценение внеоборотных активов на 31.12.2023 справедливая стоимость внеоборотных активов, имеющих признаки обесценения больше их балансовой стоимости. Таким образом, обесценение **внеоборотных** активов на 31.12.2023 у предприятия отсутствует.

В соответствии с ФСБУ 06/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" проведена ежегодная переоценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости. Результаты переоценки отражены в финансовых результатах Общества.

Период	Совокупный результат переоценки инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости	Совокупный доход/убыток от переоценки инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости, тыс. руб.
На 31.12.2022	доход	36 227,57
На 31.12.2023	доход	18 948,83

Инвестиционная недвижимость это основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и получения дохода от прироста её стоимости. В учетной политике нашего предприятия закреплен способ оценки инвестиционной недвижимости - по справедливой стоимости. Переоценка инвестиционной недвижимости должна проводится ежегодно (п. 21 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 на 31.12.2023 произведён пересмотр элементов амортизации основных средств Общества. Результат отражен в протоколе №3 от 31.12.2023, а именно:

- ликвидационная стоимость большей части объектов основных средств не определена, так как у объектов длительный срок полезного использования, а так же не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Нематериальные активы Общества составляют 101 786 тыс. руб. Учет НМА с 01.01.2024 ведется с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом МФ РФ от 30.05.2022 № 86н. Переход на указанный Федеральный стандарт бухгалтерского учёта произведён в межотчётный период с 31.12.2023 на 01.01.2024 ретроспективно в соответствии с учётной политикой предприятия на 2024 год.

Счет учета	Нематериальный актив	Инд. №	Дата принятия к учету	Счета амортиз. анал.	Элементы амортизации до перехода	Первоначальная стоимость до перехода	Амортизация до перехода	Изменения нераспределённой прибыли на 01.01.2024
04.01	Товарный знак 3	БП-000019	20.10.2023	05	Линейный, 118 мес.	3 051 278,40	50 854,64	-3 000 423,76
04.01	Презентационное видео с инфографикой	БП-000005	18.12.2017	05	Линейный, 0 мес.	1 250 000,00	1 250 000,00	

04.01	Разработка ППТ (I пусковой комплекс)	БП-000007	31.12.2018	05	Линейный, 420 мес.	22 175 517,00	2 771 939,40	
04.01	Разработка ППТ (II пусковой комплекс)	БП-000008	31.12.2018	05	Линейный, 420 мес.	5 894 091,53	736 761,60	
04.01	ПИР. Индустриальный парк	БП-000009	19.09.2019	05	Линейный, 420 мес.	30 613 000,00	3 314 783,25	
04.01	ПИР. Автомобильная дорога 3-й технической категории с развязкой типа "Клеверный лист" Этап №1-2,6км	БП-000010	19.09.2019	05	Линейный, 420 мес.	5 199 000,00	562 949,22	
04.01	Модернизация сайта АО "ПОЭЗ Ульяновск"	БП-000011	25.12.2020	05	Линейный, 420 мес.	107 500,00	8 487,00	-99 013,00
04.01	Товарный знак "РОСОЭЗ Ульяновск"	БП-000012	31.03.2020	05	Линейный, 75 мес.	2 463 647,40	923 868,00	-1 539 779,40
04.01	ПИР Индустриальный парк (2-ая очередь) портовой особой экономической зоны	БП-000013	19.09.2019	05	Линейный, 420 мес.	23 951 000,00	2 593 420,38	
04.01	Маркетинговая стратегия ПОЭЗ "Ульяновск"	БП-000014	30.10.2019	05	Линейный, 70 мес.	285 000,00	114 000,00	-171 000,00
04.01	Разработка ППТ "Поселок инвесторов в с.Архангельское" (прилегающая территория ПОЭЗ на территории МО Чердынь)	БП-000015	02.12.2019	05	Линейный, 72 мес.	6 451 160,00	2 580 464,16	
04.01	ППТ ОЭЗ Мостостроительный	БП-000016	30.11.2022	05	Линейный, 408 мес.	3 293 951,35	101 713,43	
04.01	1.3 ППТ 3-й очереди	БП-000020	30.11.2022	05	Линейный, 408 мес.	6 027 179,94	170 703,91	
04.01	Сайт ОАО "ПОЭЗ Ульяновск"	БП-000001	08.12.2015	05	Линейный, 0 мес.	247 881,36	247 881,36	
04.01	Товарный знак 2 "РОСОЭЗ Ульяновск"	БП-000018	01.07.2020	05	Линейный, 79 мес.	1 886 327,91	644 495,40	-1 241 832,51
04.01	Флеш-презентация и 3D ролик ПОЭЗ "Ульяновск-Восточный"	БП-000004	20.05.2016	05	Линейный, 0 мес.	200 983,06	200 983,06	
04.01	ППТ ОЭЗ Промзона ЗАВОЛЖЬЕ	БП-000017	30.11.2022	05	Линейный, 408 мес.	5 120 000,00	158 099,76	

*Отражение последствия перехода на применение ФСБУ 14/2022 ретроспективно (п. 52 ФСБУ 14/2022):*

- скорректированы остатки по счетам 04 "Нематериальные активы", 05 "Амортизация нематериальных активов", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на 01.01.2024 (в межотчетный период с 31.12.2023 на 01.01.2024) таким образом, как если бы он применялся с момента ввода в эксплуатацию НМА;

- за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 (с 01.01.2024) в межотчетный период пересчитаны отражаемые в бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а именно, в **бухгалтерском балансе 2024 года** скорректированы показатели на 31 декабря 2023 г, а в отчете о финансовых результатах - пересчитаны показатели за 2023 г.

Таким образом, при переходе на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период с 31.12.2023 на 01.01.2024 **отразится нераспределённый убыток в сумме 6 052 048,67 рублей.**

На 01.01.2024 запасы Общества составили 226 019 тыс. руб., в том числе долгосрочные активы к продаже 220 062 тыс. руб. Учёт материально-производственных запасов ведётся с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н.

В соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019 на 31.12.2023 проведено тестирование запасов предприятия на наличие признаков обесценения. По итогам оценки выявлены запасы с признаками обесценения, 31.12.2023 начислен резерв под обесценение запасов в сумме 9 606 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы составляют 110 602 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составляет 71 750,63 тыс. руб. и состоит из задолженности:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками 8 629,48 тыс. руб. (12,04%);
- по расчетам с покупателями 32 639,94 тыс. руб. (45,42%) за вычетом резервов по сомнительным долгам в сумме 29 554,47 тыс. руб.;
- по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами 28 332,51 тыс. руб. (39,54%);
- по расчетам с подотчетными лицами 0,54 тыс. руб.(0,00%)
- по расчетам по претензиям 2 148,17 тыс. руб. (3%).

Проценты указаны в структуре дебиторской задолженности.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), а именно краткосрочные депозиты банков (более 90 дней), на 31.12.2023 составили 75 000 тыс. руб.:

Депозитный счёт	Дата открытия	Дата закрытия	Сумма
42104810220240000024, Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	09.11.2023	12.02.2024	13 000 000,00
42104810500000877181, Банк ГПБ (АО)	28.11.2023	18.03.2024	9 000 000,00
42104810520240000025, Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	22.11.2023	18.03.2024	4 000 000,00

42104810600000777181, Банк ГПБ (АО)	09.11.2023	12.02.2024	19 000 000,00
42104810669000001075, УЛЬЯНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8588 ПАО СБЕРБАНК	12.12.2023	18.03.2024	23 000 000,00
42104810700000677181, Банк ГПБ (АО)	09.11.2023	12.02.2024	5 000 000,00
42104810820240000026, Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	12.12.2023	18.03.2024	2 000 000,00

Доля финансовых вложений в составе оборотных активов Общества – 13,37 %

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2023 г. – 187 113,65 тыс. руб.:

Банковские счета	Сумма
03225643730000006800, ОТДЕЛЕНИЕ УЛЬЯНОВСК (л/с 41241136D66)	38 434 658,62
03225643730000006802, ОТДЕЛЕНИЕ УЛЬЯНОВСК БАНКА РОССИИ//УФК по Ульяновской области	2 508 275,64
42102810620240000493, ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ	9 704 000,00
42103810220240000025, Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	36 000 000,00
42103810403000008759, Приволжский ф-л ПАО "Промсвязьбанк"	38 000 000,00
42103810603000008863, Приволжский ф-л ПАО "Промсвязьбанк"	35 000 000,00
42103810820240000030, Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	10 000 000,00
42103810900000177181, Банк ГПБ (АО)	17 000 000,00
ОТДЕЛЕНИЕ N8588 СБЕРБАНКА РОССИИ (Расчетный)	4 831,03
40702810570000006328, Банк ГПБ (АО)	459 357,87
40702810020240000615, ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ г. НИЖНИЙ НОВГОРОД	2 445,35

Доля в составе оборотных активов – 33,35 %.

#### **Пассивы Общества.**

В структуре пассивов Общества 90,4% составляет капитал и резервы, а именно:

- уставный капитал – 3 644 219 тыс. руб.;

-нераспределенная прибыль (убыток) – (7 129) тыс. руб.

В 2023 г. по решению общего собрания акционеров дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Краткосрочные обязательства Общества образует:

кредиторская задолженность 36 508,47 тыс. руб., в том числе:

- перед поставщиками и подрядчиками 8 635,88 тыс. руб. (23,65%);
- задолженность по иным налогам 6 136,27 тыс. руб. (16,81%);
- задолженность перед покупателями (авансы полученные) 6 476,05 тыс. руб. (17,74%);
- задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами 1,01 тыс. руб. (0,00%);
- обеспечения, полученные от арендаторов и иных контрагентов 15 259,26 тыс. руб. (41,80%)

#### **Оценочные обязательства.**

В соответствии с утвержденной Учетной политикой Общества, и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, Обществом создаются следующие оценочные обязательства:

Оценочные обязательства	Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.	Списано за счёт оценочного обязательства за 2023 год	Начислено за 2023 год	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.
оценочное обязательство по отпускам сотрудников	3 864	5 339	4326	2 851
оценочное обязательство по арбитражным спорам	2 526	0	0	2 526
ИТОГО	6 391	5 339	4 326	5 378

Резерв по сомнительным долгам формировался в бухгалтерском и налоговом учёте следующим образом:

показатель	Остаток на 01.01.2023, тыс.руб.	Восстановлен за 2023 год, тыс.руб.	Начислен за 2023 год, тыс.руб.	Остаток на 01.01.2024, тыс.руб.
Бухгалтерский учёт	7 775,47	28 184,99	49 963,99	29 554,47
Налоговый учёт (для расчётов по налогу на прибыль)	7 775,47	19 643,31	24 870,88	13 003,05

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 не формировался.

### ***Инвентаризация.***

В Обществе проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2023 в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49. Недостачи и излишков при инвентаризации товарно-материальных ценностей не выявлено.

### ***Доходы и расходы.***

За 2023 год доходы Общества составили:

	2023 год	2022 год
	Сумма, тыс. руб.	
<b>Доходы от основных видов деятельности</b>		
Аренда спецтехники	2 448	2 159
Возмещение тепло-энергетических ресурсов (ТЭР) и жд тарифов	2 077	2 568
Доходы от предоставления имущества и имущественных прав в аренду	86 291	67 863
Доходы от эксплуатации объектов инфраструктуры (кроме аренды)	3 765	3 566
Содержание и обслуживание автомобильных дорог	902	418
Прочая деятельность	686	2 656
Доходы от деятельности в области строительства и проектирования	33 119	8 113
Транспортно-экспедиторское обслуживание, связанное с перевозкой грузов автомобильным транспортом при организации международных перевозок	2 049	169
Транспортно-экспедиторское обслуживание, связанное с перевозкой грузов воздушным транспортом при организации международных перевозок	249	276
Транспортно-экспедиторское обслуживание, связанное с перевозкой грузов железнодорожным транспортом при организации международных перевозок	334 035	96 132
Транспортно-экспедиторское обслуживание, связанное с перевозкой грузов морским транспортом при организации международных перевозок	3 327	-
<b>ИТОГО, строка 2110 отчёта о финансовых результатах за 2022 год</b>	<b>468 948</b>	<b>183 921</b>

Прочие доходы	2023 год	2022 год
	Сумма, тыс. руб.	
Доходы от реализации прав требования	2 258	3 605
Курсовые разницы	10 651	1 399
Переоценка внеоборотных активов, в том числе инвестиционной недвижимости	23 294	36 228
Резерв по сомнительным долгам	28 185	38 365
Судебные издержки, госпошлина	246	1
Штрафы, пени и неустойки к получению	1 044	6 093
Прочие внереализационные доходы	2900	4 848
Исправительные записи по операциям прошлых лет	18	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 855	-
<b>Прочие доходы, стр.2340 Отчета о финансовых результатах за 2023 год</b>	<b>75 442</b>	<b>90 538</b>

За 2023 год расходы Общества составили:

Прямые эксплуатационные расходы	за 2023г., тыс. руб.	за 2022г., тыс. руб.
Материальные затраты	11 618	7 794
Расходы на оплату труда	42 534	37 384
Отчисления на социальные нужды	13 007	11 327
Амортизация	32 852	35 379
Прочие затраты, в том числе:	393 268	120 711
<i>Услуги по транспортно-экспедиционному обслуживанию международных перевозок</i>	<i>321 271</i>	<i>86 432</i>
<i>Услуги по уборке помещений</i>	<i>2 266</i>	<i>2 054</i>
<i>Перевозка сотрудников</i>	<i>1 293</i>	<i>1 236</i>
Итого по элементам	493 279	212 595

Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(4 258)
Итого расходы по обычным видам деятельности, строки 2120 и 2220 Отчёта о финансовых результатах за 2023 год	493 279	208 338

Доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах за 2023 год составили 18 614 тыс. руб.

Прочие расходы	2023 год	2022 год
	Сумма, тыс. руб.	
Расходы от реализации прав требования	(5 258)	(3 605)
Курсовые разницы	(6 343)	(1 182)
Налоги и сборы	(2 035)	(2 492)
НДС (восстанавливаемый к уплате) по операциям безвозмездной передачи и безвозмездного пользования им	(140)	(437)
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	(1 314)	(158)
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	(1)
Прочие внереализационные расходы	(716)	(9 092)
Расходы на услуги банков	(159)	(137)
Расходы по передаче имущества органам государственной власти безвозмездно		(15 659)
Резерв по сомнительным долгам	(49 964)	(35 615)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(48)	(117)
Списание дебиторской задолженности	(119)	(12 609)
Судебные издержки, госпошлина	(202)	(71)
Доходы (расходы) при ликвидации ОС	(2 200)	-

Штрафы, пени и неустойки к уплате	(525)	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(34)	-
<b>Прочие расходы, стр.2350 Отчета о финансовых результатах за 2023 год</b>	<b>(69 051)</b>	<b>(81 176)</b>

Долгосрочные обязательства Общества образуют отложенные налоговые обязательства 134 069 тыс. руб. в основном из-за разницы признания в налоговом и бухгалтерском учете первоначальной стоимости основных средств и учёта инвестиционной недвижимости по переоценённой стоимости.

На 31.12.2023 обязательства по арендным платежам Общества составили 14 761 тыс. руб. Расчёт обязательств по арендным платежам ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ". Общество арендует земельные участки у Министерства имущественных отношений и архитектуры Ульяновской области:

кадастровый номер	Остаточная стоимость арендованных земельных участков на 31.12.2023, руб.
ЗУ 73:21:000000:1083	303,94
ЗУ 73:21:000000:1085	494,04
ЗУ 73:21:000000:1280	0,00
ЗУ 73:21:000000:2074	6 369,45
ЗУ 73:21:000000:824	11 532,05
ЗУ 73:21:000000:827	15 155,20
ЗУ 73:21:000000:828	14 198,09
ЗУ 73:21:000000:829	913,51
ЗУ 73:21:000000:945	1 314,59
ЗУ 73:21:030701:4112	924,14
ЗУ 73:21:030701:4113	940,62
ЗУ 73:21:030701:4114	13 938,36
ЗУ 73:21:060101:212	48,79
ЗУ 73:21:060101:215	17,62
ЗУ 73:21:060101:256	3,59
ЗУ 73:21:060101:257	91,99
ЗУ 73:21:060101:261	3,59
ЗУ 73:21:060101:262	3,56
ЗУ 73:21:060101:360	100,50
ЗУ 73:21:060101:374	0,00
ЗУ 73:21:060101:438	577,95
ЗУ 73:21:060101:439	73,80
ЗУ 73:21:060101:441	148,77
ЗУ 73:21:060101:840	76,56
ЗУ 73:21:060101:868	89,18
ЗУ 73:21:060101:869	6,35
ЗУ 73:21:060101:870	2,10
ЗУ 73:21:060101:871	154,52
ЗУ 73:21:060101:872	1,30

ЗУ 73:21:060101:873	147,76
ЗУ 73:21:060701:215	47,58
ЗУ 73:24:000000:1509	4 827 000,15
ЗУ 73:24:000000:1531	2 352 635,28
ЗУ 73:24:000000:2749	409 525,85
ЗУ 73:24:000000:2750	8 199 985,02
ЗУ 73:24:000000:2764	233 722,62
ЗУ 73:24:020501:1603	276 837,85
<b>ИТОГО</b>	<b>16 367 386,27</b>

### *Движение денежных средств*

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» отражено движение денежных средств за 2023 год, связанное с открытием (1 606 166 тыс. руб.) и закрытием (1 733 500 тыс. руб.) краткосрочных (более 90 дней) депозитов банков, за 2022 год - движение денежных средств, связанное с открытием (1 041 000 тыс. руб.) и закрытием (1 070 500 тыс. руб.) краткосрочных (более 90 дней) депозитов банков.

Поступления от продажи товаров, работ, услуг в 2023 году составили **475 120 тыс. руб.**, в том числе арендные платежи **109 579 тыс. руб.**, за транспортно-экспедиционные услуги по организации международных перевозок – **348 391 тыс. руб.**

В 2022 году – **199 797 тыс. руб.**, в том числе арендные платежи **71 655 тыс. руб.**, за транспортно-экспедиционные услуги по организации международных перевозок – **106 123 тыс. руб.**

Прочие поступления за 2023 год составили **17 150 тыс. руб.**, за 2022 год - **22 019 тыс. руб.**, в том числе:

Прочие поступления	2023г, тыс. руб.	2022г, тыс. руб.
обеспечительные платежи арендаторов	6 122	2 267
по агентским договорам	0	481
возврат обеспечительных платежей	9 259	0
взыскание штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных обязательств	12	0
Реализация прав аренды земельных участков	0	10 000
Компенсация затрат на страхование недвижимости	0	223
Уступка прав требования долга	0	4 636
прочие поступления	1 757	4 412
<b>ИТОГО</b>	<b>17 150</b>	<b>22 019</b>

В 2023 году платежи за товарно-материальные ценности, работы, услуги, используемые в основных видах деятельности, составили **396 372 тыс. руб.**, платежи по оплате труда составили **55 694 тыс. руб.**

В 2022 году платежи за товарно-материальные ценности, работы, услуги, используемые в основных видах деятельности, составили **155 799 тыс. руб.**, платежи по оплате труда составили **48 375 тыс. руб.**

Прочие выплаты в 2023 году составили **116 753 тыс. руб.**, в 2022 году - **49 326 тыс. руб.**, в том числе:

Прочие выплаты	2023г, тыс. руб.	2022г, тыс. руб.
Аренда земли	1 861	1 924
Аренда транспортных средств	2 010	2 166
Банковское обслуживание	155	133
Возврат обеспечительных платежей	616	2 738
Вознаграждения по договорам гражданско-правового характера	110	254
ДМС сотрудников	500	390
Добровольное и обязательное страхование имущества	1 313	417
выплаты по агентским договорам	0	7 744
Возврат бюджетных инвестиций	64 959	-
Налог на имущество	-	2 490
НДС	-	18 640
Земельный налог	-	1 130
Охрана труда и техника безопасности	61	109
Оплата налогов на единый налоговый счёт*	17 253	-
Оценка имущества и прочих активов, экспертное обследование	110	664
Пенсионный фонд	-	0*
Повышение квалификации и подготовка кадров	100	126
Почтовые расходы, курьерские услуги	155	154
Пошлины, лицензионные, сертификационные и регистрационные сборы	334	544
Представительские расходы	530	374
Пожарная безопасность	1 786	
Транспортный налог	-	62
Штрафы и пени	-	8
Обеспечительный платеж в ФТС для получения разрешения на СВХ	-	9 259
Выплата по агентскому договору на приобретение оборудования для участия УО в выставке РОССИЯ	25 000	-
<b>Итого</b>	<b>116 753</b>	<b>49 326*</b>

\* В Отчёте о движении денежных средств за 2023,2022 год обязательные платежи в Пенсионный фонд и Фонды социального и медицинского страхования включены в расходы по оплате труда. С 01.01.2023 года оплата всех налогов производится на единый налоговый счёт.

### **Расчёт налога на прибыль**

Текущий расчёт налога на прибыль за 2023 год основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	<b>674,00</b>
Отложенный налоговый актив на 01.01.2023	141 035,00
Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2023	164 290,00
Отложенный налоговый актив на 31.12.2023	110 648,00
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2023	134 069,00
Постоянная разница за 2023 год	159,00
Отложенный налог на 01.01.2023	-23 255,00
Отложенный налог на 31.12.2023	-23 421,00
Отложенный налог за 2023 год	<b>-166,00</b>
Текущий налог на прибыль	-
Расход по налогу за 2023 год	-166,00
Условный расход по налогу	-135,00
Постоянный налоговый расход	-31,00
Чистая прибыль за 2023 год	<b>508,00</b>

### **Операции со связанными сторонами.**

Связанными сторонами с Обществом на 31.12.2023 являются:

	Доля в УК на 31.12.2023 г.,%
АО «Корпорация развития Ульяновской области»	14,39
Ульяновская область в лице Министерства экономического развития и промышленности УО	85,61

1. Разумков Владимир Николаевич – Председатель совета директоров – Председатель правительства Ульяновской области
2. Алексеева Марина Евгеньевна – Первый заместитель Председателя Правительства Ульяновской области
3. Ширманов Александр Владимирович – исполнительный директор АО «КРУО».
4. Тимофеева Елена Геннадьевна – директор правового департамента АО «КРУО».
5. Зонтов Николай Васильевич – Министр экономического развития и промышленности Ульяновской области.

Единоличный исполнительный орган - Непочатов Олег Александрович, 1972 г.р., акциями Общества не владеет.

В 2023 году Обществом договоры со связанными сторонами не заключались.

Бенефициары отсутствуют, конечный владелец - Ульяновская область в лице Министерства экономического развития и промышленности Ульяновской области.

Все связанные стороны являются аффилированными по отношению к АО «ПОЭЗ «Ульяновск».

Вознаграждение генерального директора за 2023 год составило:

ФИО генерального директора	Сумма вознаграждения, тыс. руб.	в т. ч. компенсация за неиспользованный отпуск, тыс. руб.	в т. ч. выходное пособие при увольнении, тыс. руб.	в т. ч. НДФЛ, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.
Барабанов Олег Владимирович	3 824,31	816,72	692,76	408,70	1 147,29
Непочатов Олег Александрович	211,60	-	-	32,64	63,48
<b>ИТОГО</b>	<b>4 035,91</b>	<b>816,72</b>	<b>692,76</b>	<b>441,34</b>	<b>1 210,77</b>

### **События после отчетной даты.**

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

### **Условные факты хозяйственной деятельности.**

#### **1. Судебные разбирательства:**

№ п/п	Истец	Ответчик	Стадия	Содержание иска и оценка финансовых последствий (размер исковых требований)	Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу организации
1.	ООО «ЖБИ СТРОЙ»	АО «ПОЭЗ «Ульяновск»	Рассмотрение кассационной жалобы (дата не назначена). 10.10.2023 решение АС Ульяновской области. 28.12.2023 постановление 11 арбитражного апелляционного суда	О взыскании 14556 680,47 руб.	удовлетворено судом первой инстанции 39%: взыскать с Ответчика 5 677 082 руб. 06 коп. – основной долг, 88 530руб. – в возмещение судебных издержек. 61 % суммы требований ЖБИ Строй отклонено
2.	АО «ПОЭЗ«Ульяновск»	ФТС России	Рассмотрение дела в кассационной инстанции	О признании незаконным и отмене решения ФТС России, ПТУ, Самарской таможни об отказе во включении АО «ПОЭЗ «Ульяновск» в реестр владельцев СВХ	50%

3.	ООО «Фаворит»	АО «ПОЭЗ «Ульяновск»	Рассмотрение дела в первой инстанции	О взыскании 25 211 714 руб. 78 коп.	15%
4.	АО «ПОЭЗ«Ульяновск»	ООО «Фаворит»	Рассмотрение дела в первой инстанции	О взыскании 682 700 руб. и 8 034 руб. 25 коп	15%

2. В 2023 году АО «ПОЭЗ «Ульяновск» на получало и не выдавало гарантий, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым еще не наступили на 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

### ***Непрерывность деятельности.***

В 2023 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, санкции, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества,
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается,
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.
- сотрудники на удаленную работу не переводились.

Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства АО «ПОЭЗ «Ульяновск» могут отличаться от фактических обстоятельств.

При оценке обесценения активов – инвестиционной недвижимости, а также при формировании оценочных обязательств по арендным платежам за земельные участки, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО на Украине, последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО на Украине, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество предполагает дальнейшее развитие своей деятельности. В целях увеличения эффективности деятельности Общества, снижения затрат и увеличения прибыли планируются следующие мероприятия:

- увеличение объема поступающей выручки за счет ввода новых производственных площадей на территории ПОЭЗ (к концу года завершено строительство объектов ИП-3 общей площадью свыше 6,5 тыс. кв. м.) и загрузка арендаторами-резидентами в последующем;

- увеличение прибыли от нового направления деятельности по оказанию услуг транспортно-экспедиционного обслуживания предприятий путем расширения видов транспортно-логистических маршрутов, помимо железнодорожного сообщения с Китаем (возможные направления – р. Беларусь, Иран, Турция, Индия).

- снижение расходов, связанных с содержанием и обслуживанием территории речной площадки по ул. Мостостроителей Заволжского р-на г. Ульяновска в связи с планируемой передачей объектов в аренду, либо продажей актива потенциальному инвестору. Альтернативно рассматривается возможность задействования данной площадки для оказания услуг грузопревозок и пассажироперевозок в рамках реализуемого федерального проекта «Великий Волжский путь».

### ***Основные элементы учётной политики активов и обязательств.***

*Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)*

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативно.

*(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)*

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, 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.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости производится по следующим однородным группам:

- - земельные участки.
- - инвестиционная недвижимость

По остальным группам однородных ОС переоценка по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Периодичность проведения переоценки

- по земельным участкам раз в три года,
- по инвестиционной недвижимости один раз в год.

*(Основание п.17 ФСБУ 6/2020)*

*Учет долгосрочных активов к продаже.* К долгосрочным активам к продаже относятся объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), оборотные активы при наличии одновременно следующих обстоятельств (п. 10.1 ПБУ 16/02):

- использование объекта прекращено;
- принято решение о его продаже;
- возобновлять использование объекта не предполагается.

Данные активы учитываются обособленно на счете 41 "Товары". В этом случае переклассификация внеоборотного актива в долгосрочный актив к продаже отражается записью по дебету счета 41 «ТОВАРЫ» в корреспонденции с кредитом счетов 01, 08, 10.

*Учет капитальных вложений.* Капитальные вложения учитываются в организации с применением **ФСБУ 26/2020**

Первоначальная стоимость ОС, созданных за счет средств уставного капитала, полученных целевым образом в виде бюджетных инвестиций из федерального бюджета, бюджеты субъектов РФ, местного бюджета, выделенных АО «ПОЭЗ», формируется с учетом НДС, не принимаемого к вычету.

*Учет нематериальных активов (далее - "НМА") с 01.01.2024* ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего ФСБУ 14/2022 отражаются ретроспективно.

*(Основание: п. 52 ФСБУ 14/2022)*

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы объектов НМА амортизируются линейным способом.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

При обесценении запасов создается резерв. Его размер будет равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Балансовой стоимостью запасов будет их фактическая себестоимость за вычетом резерва. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, будет продолжать снижаться, их балансовая стоимость будет уменьшаться до чистой стоимости продажи путем увеличения резерва. Если чистая стоимость продажи повысится, балансовая стоимость увеличится до чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв. Величина восстановления резерва уменьшает сумму расходов, признанных в этом же периоде. *п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»*

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Учет затрат, связанных с созданием объектов инфраструктуры и иных объектов, предназначенных для функционирования особых экономических зон ведется обособленно, отдельно от затрат, связанных с осуществлением прочих видов деятельности.

Аналитический учет указанных расходов ведется по каждому объекту строительства, а также по статьям затрат создания ОЭЗ.

Перечень статей затрат строительства ОЭЗ в разрезе которых осуществляется ведение аналитического учета приведен в Приложении №5 к Учетной политике.

Затраты, связанные с созданием инфраструктуры особых экономических зон в части капитальных вложений аккумулируются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" с использованием субсчетов:

- 08.03.9 «Строительство объектов ОЭЗ»
- 08.03.8 «Вложения в ОЭЗ».

Счет 08.03.9 ведется в разрезе объектов строительства, статей затрат по созданию ОЭЗ;

счет 08.03.8 ведется в разрезе статей затрат по созданию ОЭЗ, без разбивки по отдельным объектам, создаваемым в рамках строительства ОЭЗ;

По мере получения информации о принадлежности расходов к тому или иному объекту (или зоне), создаваемому в рамках строительства ОЭЗ производится списание затрат, капитализированных на субсчете 08.03.8 на счет 08.03.9 (при вводе в эксплуатацию объектов строительства, изменения назначения затрат и т.п.).

*Учет кассовых операций* ведется в соответствии с УКАЗАНИЕМ ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Лимит остатка наличных денег в кассе Общества равен нулю.

Денежные средства под отчет выдаются на основании письменного заявления (заявки на платеж) сотрудника, по распоряжению руководителя

Организации. В заявлении указываются назначение аванса, его сумма и срок, на который он выдается.

Сотрудник, получивший денежные средства под отчет обязаны представить авансовый отчет о произведенных расходах:

при направлении сотрудника в командировку – не позднее трех рабочих дней по возвращении из командировки;

при осуществление хозяйственных расходов – не позднее 30 дней.

К отчету прикладываются оправдательные документы, подтверждающие их направленность и достоверность расходов.

При имеющейся задолженности за подотчетным лицом по ранее выданному авансу выдача новых денежных средств под отчет не допускается.

*Резервы по сомнительным долгам.* Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

*(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)*

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

*(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

*(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

*(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).*

Резерв по сомнительным долгам начисляется следующим образом:

-если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06

- если срок возникновения задолженности превышает 90 календарных дней, то начисляется резерв в размере 100% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06.

Резервы по сомнительным долгам формируются только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности.

*Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.*

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

*(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)*

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

*(Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*

Если текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, то его величина должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

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

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

*(Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19). В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается ставка 14%.*

*(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))*

*Управленческие расходы*, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов»:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

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

- расходы на обязательное вступление в СРО по строительной деятельности - единовременный вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд.

Расходы будущих периодов (РБП) списываются равномерно в течение периода, к которому относятся. В случае, если в документах, подтверждающих факт осуществления расходов (договоре с поставщиком, сертификате, лицензионном соглашении и т.п.) установлен срок, в течение которых данные расходы возникают, списание расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с этим сроком. Если же из соответствующих документов нельзя определить срок списания РБП, он устанавливается приказом руководителя организации, в этом случае списание осуществляется равномерно в течение установленного срока.

Расходы на содержание службы заказчика-застройщика.

Расходы на содержание службы заказчика-застройщика отражаются на сч. 25.02 «Общепроизводственные расходы капитализируемые» по подразделению «Производственный отдел» с последующим отнесением на сч.08.03.8 «Вложения в ОЭЗ» по статье «Прочие (производственные инвестиционные)».

Размер таких капитализируемых расходов определяется инвестиционным планом общества на каждый текущий год.

(Основание: п. 7 Положения о заказчике-застройщике (едином заказчике, дирекции строящегося предприятия) и техническом надзоре, утвержденного Постановлением Госстроя СССР от 02.02.1988 № 16 (в ред. от 08.06.2001), Письмо Минстроя России от 13.12.1995 № ВБ-29/12-347, Письмо Госстроя России от 07.04.1994 № ВБ-12-64 «О затратах на содержание заказчика-застройщика».)

Распределение капитализируемых расходов на каждый конкретный объект строительства производится в момент ввода объекта в эксплуатацию пропорционально сметной (договорной) стоимости вводимых объектов в общей сметной (договорной) стоимости строительства всех строящихся объектов.

Расходы, связанные с производством товаров (работ, услуг), предназначенных для реализации и расходы, относящиеся к деятельности в области строительства и проектирования, а также расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производстве товаров (работ, услуг), а так же расходы на обязательное страховые взносы, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производстве товаров (работ, услуг), отражаются на сч. 20.

Остальные расходы, непосредственно связанные с производственной деятельностью организации, но относящиеся к производству продукции (работ, услуг), предназначенных как для реализации, так и относящихся к деятельности по созданию ПОЭЗ, эксплуатации объектов инфраструктуры и обеспечения функционирования ПОЭЗ, в т.ч. амортизация объектов инфраструктуры, учитываются на сч. 25.01.

Все расходы, не учитываемые на сч.20, 25.01, 25.02, 91.02 признаются общехозяйственными расходами и учитываются на сч. 26, в т.ч. расходы, связанные с приведением товаров в состояние, пригодное для продажи.

Ежемесячно общепроизводственные расходы, отраженные на счете 25.01 распределяются пропорционально выручке от реализации товаров (работ, услуг).

*Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц* ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

*(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)*

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

*(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)*

*При составлении бухгалтерской отчетности* организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

*(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказ Минфина России от 11.04.2018 № 74н)*

*(Основание: пп. "а" п. 21 ПБУ 13/2000)*

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 0,1 % и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 0,1 % от валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

*(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))*

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 0,1 % и более от валюты баланса.

*(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)*

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

*(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)*

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

*(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)*

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной

самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения.

(Основание: абз. 4 п. 3, п. 32 ФСБУ 6/2020, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации)

Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Капитальные вложения в объекты НМА", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

(Основание: пп. "б" п. 2, п. 3 ФСБУ 14/2022)

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Толкование Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

Суммы учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются в бухгалтерском балансе:

если срок списания РБП составляет менее года, то по строке 1260 "Прочие оборотные активы" разд. II "Оборотные активы";

если срок списания РБП более 12 месяцев, то по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы" разд. I "Внеоборотные активы".

В отчете о финансовых результатах организация показывает прочие доходы и расходы развернуто.

Прочие доходы в отчете о финансовых результатах не уменьшаются на сумму расходов, относящихся к этим доходам. При этом прочие расходы в отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2350.

(п.18.2 ПБУ 9/99)

В отчете о движении денежных средств лизинговые платежи отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» - «прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств доходы от размещенных депозитов и неснижаемых остатков на расчетном счете отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» - «прочие поступления».

Учет операционной аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"

Стоимость объектов основных средств (ОС), переданных в операционную аренду, учитывается на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (п. 41 ФСБУ 25/2018). Указанные объекты амортизируются, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы ОС, не подлежащие амортизации (п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

Арендные платежи включаются в доходы от обычных видов деятельности (п. п. 5, 7 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно или ежеквартально, в соответствии с заключенными договорами (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 12, 15 ПБУ 9/99).

Расходы по договору аренды (в том числе начисленную по ОС амортизацию) учитываются в расходах по обычным видам деятельности, если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации (п. п. 5, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Остаточная стоимость находящихся в операционной аренде ОС отражается в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса в составе показателей по строкам (п. п. 11, 35 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16) 1150 "Основные средства".

Дебиторская задолженность по арендным платежам отражается в разд. II "Оборотные активы". Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность по операционной аренде отражается в составе показателей по дополнительным строкам, детализирующим показатель строки 1230 "Дебиторская задолженность".

Задолженность перед арендаторами по полученным авансам отражается за минусом НДС, начисленного с аванса (предоплаты) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01):

строки 1450 "Прочие обязательства" в разд. IV "Долгосрочные обязательства" - в части долгосрочной задолженности по операционной аренде;

строки 1520 "Кредиторская задолженность" в разд. V "Краткосрочные обязательства" - в части краткосрочной задолженности.

Отражение информации об объектах учета операционной аренды в отчете о финансовых результатах

Информацию о доходах в виде арендных платежей (без учета НДС) отражается (п. п. 3, 18 ПБУ 9/99) в строке 2110 "Выручка"(п. 5 ПБУ 9/99).

Доход, относящийся к переменным арендным платежам, выделяется отдельно, если эта информация является существенной (пп. "ж" п. 47 ФСБУ 25/2018).

Информацию о расходах, относящихся к объектам операционной аренды (в частности, сумму начисленной амортизации), отражается (п. 21 ПБУ 10/99) в строке 2120 "Себестоимость продаж"(п. п. 5, 9 ПБУ 10/99).

Способ амортизации ППА – линейный в течение всего срока аренды имущества (п. 17 ФСБУ 25/2018). Срок полезного использования ППА устанавливается по сроку аренды имущества. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Поскольку Общество арендует земельные участки, не имеющие ликвидационной стоимости, ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

*Учет финансовых вложений* ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям предприятия относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях сроком 90 и более дней, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Предприятие ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.). (Основание: п. 6 ПБУ 19/02).

*(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)*

Начисленные проценты по векселям и депозитам признаются ежемесячно на отчетную дату в составе прочих доходов.

#### *Последующая оценка финансовых вложений*

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

*(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)*

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

*(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)*

*Получение и расходование денежных средств, полученных организацией в форме бюджетных инвестиций и бюджетных субсидий* необходимо учитывать на отдельном лицевом счете, открытом в УФК по Ульяновской области с

