

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

АО «ПОЭЗ «Ульяновск»

«10» марта 2025г

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 "НАЛОГИНФОРМ" (644046, Омская область, г. Омск, ул. Братская, дом 19, корпус 2, помещение 8П, ИНН 5504214160 КПП 550601001 ОГРН 1095543027260) Свидетельство о членстве в Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006010517 от 17.01.2020 г.

Общество ведет учет и формирует свою бухгалтерскую отчетность на основании действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету. При подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 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.

29 декабря 2023 года приказами №96, 96а утверждены изменения в учетную политику АО «ПОЭЗ «Ульяновск» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 год.

Уставный капитал АО «ПОЭЗ «Ульяновск» на 31.12.2024 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 31.12.2024 г., % | Доля в УК на 31.12.2023 г., руб. | Количество зарегистрированных и оплаченных акций на 31.12.2023, шт. | Доля в УК на 31.12.2024 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 | 3 119 723 000 | 3 119 723 | 3 119 723 000 |

Изменения капитала за 2024 год:

| показатель | на 31.12.2024, тыс. руб. | на 31.12.2023, тыс. руб. | на 31.12.2022, тыс. руб. | комментарий |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный | 3 644 219 | 3 644 219 | 3 709 178 | Уменьшился в 2023 году на 64 959 тыс. руб. в связи с возвратом части |

| | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|---|
| фонд, вклады товарищей) | | | | неиспользованных бюджетных инвестиций |
| Переоценка внеоборотных активов | 227 031 | 203 141 | 203 141 | Увеличился на 23 890 тыс. руб. в 2024 году в связи с переоценкой балансовой стоимости земельных участков согласно учётной политике 1 раз в три года |
| Добавочный капитал (без переоценки) | - | - | - | |
| Резервный капитал | 25 | - | - | протокол ГОСА 02-2024 от 04.06.24 начисление в резервный фонд 5 % от чистой прибыли за 2023 год |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (11 193) | (11 970) | (7 637) | |
| ИТОГО Капитал и резервы | 3 860 082 | 3 835 390 | 3 904 682 | |

Состав Совета Директоров АО «ПОЭЗ «Ульяновск» по состоянию на 31.12.2024 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. Непочатов О.А. – ген. директор ПОЭЗ.
5. Васин Сергей Николаевич – заместитель Председателя Правительства Ульяновской области – Министр промышленности, инвестиций и науки Ульяновской области.

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

Состав ревизионной комиссии АО «ПОЭЗ «Ульяновск»:

1. Сваток Юлия Вячеславовна – зам. глав. бух. АО «КРУО»;
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 2024 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.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составила 41 человек. На 01.01.2024 года численность работников списочного состава составила 36 человек, на 31.12.2024 численность работников списочного состава составила 45 человек, в том числе руководители и специалисты, имеющие высшее образование – 27 человек.

Активы Общества.

На 31 декабря 2024 г. активы Общества составили 4 091 979 тыс. руб., доля оборотных активов – 13,91 %, внеоборотных активов – 86,09 %.

Основные средства, в том числе инвестиционная недвижимость, Общества составляют 3 286 443,77 тыс. руб., доля основных средств в составе внеоборотных активов составила 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 2024 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 31.12.2024 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 рамках инвентаризации была проведена проверка ОС на обесценение, сроков СПИ, расчета ликвидационной стоимости и правильности начисления амортизации (Протокол заседания инвентаризационной комиссии №3 от 13 января 2025г.) в соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2024 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 31.12.2024 справедливая стоимость внеоборотных активов, имеющих признаки обесценения больше их балансовой стоимости. Таким образом, обесценение **внеоборотных** активов на 31.12.2024 у предприятия отсутствует. В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 на 31.12.2024 произведён пересмотр элементов амортизации основных средств Общества. Результат отражен в протоколе №4 от 31.12.2024, 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.

Решением комиссии установлено:

- ликвидационная стоимость ОС не изменяется и принимается равной нулю (не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной - менее 5 % от первоначальной стоимости объекта ОС);
- сроки СПИ не изменяются;
- величина амортизационных начислений не изменяется;
- обесценение ОС не выявлено.

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 31.12.2023 | доход | 18 948,83 |
| На 31.12.2024 | доход | 19 569,52 |

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 закреплён способ оценки инвестиционной недвижимости - по справедливой стоимости. Переоценка инвестиционной недвижимости должна проводиться ежегодно (п. 21 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

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 | Ипп. № | Дата принятия к учету | Счета амортизации | Элементы амортизации до перехода | Первоначальная стоимость до перехода | Амортизация до перехода | Изменение нераспределённой прибыли на 01.01.2024г |
|------------|--|-----------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|---|
| 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 Черд.р-н) | БП-000015 | 02.12.2019 | 05 | Линейный, 72 мес. | 6 451 160,00 | 2 580 464,16 | |
| 04.01 | ППТ ОЭЗ Мостостроителей | 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 | |

Наличие и движение нематериальных активов за 2023-2024 года

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|--|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Нематериальные активы - всего | за 2024г. | 108 725 | (12 991) | - | - | - | (3 282) | - | - | - | 108 725 | (16 272) |
| в том числе: ППТ 3-й очереди | за 2023г. | 114 667 | (12 647) | 3 550 | (9 493) | 3 441 | (3 784) | - | - | - | 108 725 | (12 991) |
| | за 2024г. | 6 027 | (171) | - | - | - | (172) | - | - | - | 6 027 | (343) |
| Маркетинговая стратегия ПОЭЗ "Ульяновск" | за 2023г. | 5 528 | (13) | 499 | - | - | (158) | - | - | - | 6 027 | (171) |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Модернизация сайта АО "ПОЭЗ" Ульяновск" | за 2023г. | 285 | (86) | - | (285) | 114 | (29) | - | - | - | - | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ПИР Индустриальный парк (2-ая очередь) портовой особой экономической зоны | за 2023г. | 108 | (6) | - | (108) | 8 | (3) | - | - | - | - | - |
| | за 2024г. | 23 951 | (2 593) | - | - | - | (610) | - | - | - | 23 951 | (3 204) |
| ПИР Автомобильная дорога 3-й технической категории с развязкой типа "Клеверный лист" Этап №1-2,6км | за 2023г. | 23 951 | (1 983) | - | - | - | (610) | - | - | - | 23 951 | (2 593) |
| | за 2024г. | 5 199 | (563) | - | - | - | (132) | - | - | - | 5 199 | (695) |
| ПИР Индустриальный парк | за 2023г. | 5 199 | (430) | - | - | - | (132) | - | - | - | 5 199 | (563) |
| | за 2024г. | 30 613 | (3 315) | - | - | - | (780) | - | - | - | 30 613 | (4 095) |
| ППТ ОЭЗ Мостостроителей | за 2023г. | 30 613 | (2 535) | - | - | - | (780) | - | - | - | 30 613 | (3 315) |
| | за 2024г. | 3 294 | (102) | - | - | - | (94) | - | - | - | 3 294 | (196) |
| ППТ ОЭЗ Промзона ЗАВОЛЖЬЕ | за 2023г. | 3 294 | (8) | - | - | - | (94) | - | - | - | 3 294 | (102) |
| | за 2024г. | 5 120 | (158) | - | - | - | (146) | - | - | - | 5 120 | (304) |
| Презентационное видео с инфографикой | за 2023г. | 5 120 | (12) | - | - | - | (146) | - | - | - | 5 120 | (158) |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разработка ППТ "Поселок инвесторов в с Архангельское" (прилегающая территория ПОЭЗ на тер-н МО Черд.р-н) | за 2023г. | 1 250 | (1 250) | - | (1 250) | 1 250 | - | - | - | - | - | - |
| | за 2024г. | 6 451 | (2 580) | - | - | - | (645) | - | - | - | 6 451 | (3 226) |
| Разработка ППТ (I пусковой комплекс) | за 2023г. | 6 451 | (1 935) | - | - | - | (645) | - | - | - | 6 451 | (2 580) |
| | за 2024г. | 22 176 | (2 772) | - | - | - | (554) | - | - | - | 22 176 | (3 326) |
| Разработка ППТ (II пусковой комплекс) | за 2023г. | 22 176 | (2 218) | - | - | - | (554) | - | - | - | 22 176 | (2 772) |
| | за 2024г. | 5 894 | (737) | - | - | - | (147) | - | - | - | 5 894 | (884) |
| Сайт ОАО "ПОЭЗ" Ульяновск" | за 2023г. | 5 894 | (589) | - | - | - | (147) | - | - | - | 5 894 | (737) |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товарный знак "РОСОЭЗ Ульяновск" | за 2023г. | 248 | (248) | - | (248) | 248 | - | - | - | - | - | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товарный знак 2 "РОСОЭЗ Ульяновск" | за 2023г. | 2 464 | (678) | - | (2 464) | 924 | (246) | - | - | - | - | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товарный знак 3 | за 2023г. | 1 886 | (456) | - | (1 886) | 644 | (189) | - | - | - | - | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Флеш-презентация и 3D ролик ПОЭЗ "Ульяновск-Восточный" | за 2023г. | - | - | 3 051 | (3 051) | 51 | (51) | - | - | - | - | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 201 | (201) | - | (201) | 201 | - | - | - | - | - | - |

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 4 841 638,94 рубля (6 052 048,67 остаточная стоимость НМА на 31.12.23 минус отложенный налоговый актив 1 210 409,73).**

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|--|-------------|------------------------|----------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2023 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 101 786 | (6 052) | 95 734 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 110 648 | 1 210 | 111 858 |
| Итого по разделу I | 1100 | 3 469 908 | (4 842) | 3 465 066 |
| БАЛАНС | 1600 | 4 030 948 | (4 842) | 4 026 106 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (7 129) | (4 841) | (11 970) |
| Итого по разделу III | 1300 | 3 840 231 | (4 841) | 3 835 390 |
| БАЛАНС | 1700 | 4 030 947 | (4 841) | 4 026 106 |

На 01.01.2025 запасы Общества составили 223 055,20 тыс. руб., в том числе долгосрочные активы к продаже 219 519 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 31.12.2024 в рамках инвентаризации была проведена проверка запасов на обесценение, результаты проверки оформлены актом проверки запасов АО ПОЭЗ Ульяновск на наличие признаков обесценения на 28.12.2024. По итогам оценки комиссия пришла к выводу, что на 28.12.2024 запасы Общества признаков обесценения не имеют.

Отложенные налоговые активы составляют 144 116 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составляет 84 908,82 тыс. руб. и состоит из задолженности:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками 8 607,73 тыс. руб. (10,14%);
- по расчетам с покупателями 84 248,61 тыс. руб. (56,63%) за вычетом резервов по сомнительным долгам в сумме 36 169,58 тыс. руб.;
- по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами 18 519,40 тыс. руб. (21,81%);
- по расчетам с подотчетными лицами 0,81 тыс. руб.(0,00%)
- по расчетам по претензиям 6 805,43 тыс. руб. (8,02%).

Проценты указаны в структуре дебиторской задолженности.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), а именно краткосрочные депозиты банков (более 90 дней), на 31.12.2024 составили 165 000 тыс. руб.:

| Банковские счета | Дата открытия | Дата закрытия | Дебет |
|--|---------------|---------------|-----------------------|
| 42104810469010000091, УЛЬЯНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8588 ПАО СБЕРБАНК | 21.10.2024 | 20.01.2025 | 49 000 000,00 |
| 42104810700001977181, Банк ГПБ (АО) | 21.10.2024 | 20.01.2025 | 16 000 000,00 |
| 42104810800002177181, Банк ГПБ (АО) | 11.12.2024 | 12.05.2025 | 50 000 000,00 |
| 42104810900002077181, Банк ГПБ (АО) | 12.11.2024 | 11.02.2025 | 50 000 000,00 |
| Итого | | | 165 000 000,00 |

Доля финансовых вложений в составе оборотных активов Общества – 29 %

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2024 г. – 95 264,90 тыс. руб.:

| Банковские счета | Сумма |
|---|---------------|
| 03225643730000006800, ОТДЕЛЕНИЕ УЛЬЯНОВСК (л/с 41241136D66) | 26 534 624,29 |
| 03225643730000006802, ОТДЕЛЕНИЕ УЛЬЯНОВСК БАНКА РОССИИ//УФК по Ульяновской области | 2 324 158,48 |
| 40702810669000023897, УЛЬЯНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8588 ПАО СБЕРБАНК | 5 622,29 |
| 40702810820240001018 в ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ | 33 898,88 |
| 42102810620240000493, ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ | 1 106 000,00 |
| 42103810603000011999, Приволжский ф-л ПАО "Промсвязьбанк" | 65 000 000,00 |
| 40702810020240000615, КК Алюков ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ г.НИЖНИЙ НОВГОРОД | 2 122,95 |
| 40702810570000006328, Банк ГПБ (АО) | 253 653,53 |
| 40702810869000000076, УЛЬЯНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8588 ПАО СБЕРБАНК (расчетный) | 4 737,69 |

Доля в составе оборотных активов – 17 %.

Пассивы Общества.

В структуре пассивов Общества 89,05% составляет капитал и резервы, а именно:

- уставный капитал – 3 644 219 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль (убыток) – (11 192,91) тыс. руб.

В 2024 г. по решению общего собрания акционеров (протокол от 04.06.24) Общество начислило и выплатило дивиденды в сумме 255 095,33 рубля, произвело отчисление в резервный капитал в сумме 25 400,00 рублей.

Краткосрочные обязательства Общества образует:

кредиторская задолженность 35 616,54 тыс. руб., в том числе:

- перед поставщиками и подрядчиками 14 702,93 тыс. руб. (41,28%);
- задолженность по иным налогам 4 765,33 тыс. руб. (14%);
- задолженность перед покупателями (авансы полученные) 7 437,08 тыс. руб. (21%);
- задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами 1 317,55 тыс. руб. (3,7%);
- обеспечения, полученные от арендаторов и иных контрагентов 7 393,65 тыс. руб. (20,76%)

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 31.12.2023, тыс. руб. | Списано за счёт оценочного обязательства за 2024 год | Начислено за 2024 год | Остаток на 31.12.2024, тыс. руб. |
|---|----------------------------------|--|-----------------------|----------------------------------|
| оценочное обязательство по отпускам сотрудников | 2 851 | 4 260 | 5 682 | 4 273 |
| оценочное обязательство по арбитражным спорам | 2 526 | 2 526 | 0 | 0 |
| ИТОГО | 5 378 | 6 786 | 5 682 | 4 273 |

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

| показатель | Остаток на 01.01.2024, тыс.руб. | Восстановлен за 2024 год, тыс.руб. | Начислен за 2024 год, тыс.руб. | Остаток на 01.01.2025, тыс.руб. |
|--------------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Бухгалтерский учёт | 29 554,47 | 37 856,36 | 44 471,47 | 36 169,58 |

| | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Налоговый учёт (для расчётов по налогу на прибыль) | 13 003,05 | 21 985,99 | 35 747,63 | 26 764,69 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 не формировался.

Инвентаризация.

В Обществе проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 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 2024 год доходы Общества составили:

| | 2024 год | 2023 год |
|--|------------------|----------|
| | Сумма, тыс. руб. | |
| Доходы от основных видов деятельности | | |
| Аренда спецтехники | 2 999 | 2 448 |
| Возмещение тепло-энергетических ресурсов (ТЭР) и жд тарифов | 1 862 | 2 077 |
| Доходы от предоставления имущества и имущественных прав в аренду | 122 988 | 86 291 |
| Доходы от эксплуатации объектов инфраструктуры (кроме аренды) | 4 330 | 3 765 |
| Содержание и обслуживание автомобильных дорог | 801 | 902 |
| Прочая деятельность | 2 463 | 686 |
| Доходы от деятельности в области строительства и проектирования | 13 777 | 33 119 |
| Транспортно-экспедиторское обслуживание, связанное с перевозкой грузов автомобильным транспортом при организации международных перевозок | 18 101 | 2 049 |
| Транспортно-экспедиторское обслуживание, связанное с перевозкой грузов воздушным транспортом при организации международных перевозок | 1 399 | 249 |
| Транспортно-экспедиторское обслуживание, связанное с перевозкой грузов железнодорожным транспортом при организации международных перевозок | 88 956 | 334 035 |
| Транспортно-экспедиторское обслуживание, связанное с перевозкой грузов морским транспортом при организации международных перевозок | 9 546 | 3 327 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| ИТОГО, строка 2110 отчёта о финансовых результатах за 2024 год | 267 222 | 468 948 |
|---|----------------|----------------|

| Прочие доходы | 2024 год | 2023 год |
|--|------------------|---------------|
| | Сумма, тыс. руб. | |
| Доходы от реализации прав требования | | 2 258 |
| Курсовые разницы | 419 | 10 651 |
| Переоценка внеоборотных активов, в том числе инвестиционной недвижимости | 19 570 | 23 294 |
| Резерв по сомнительным долгам | 37 856 | 28 185 |
| Судебные издержки, госпошлина | 168 | 246 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению | 11 850 | 1 044 |
| Прочие внереализационные доходы | 4 519 | 2900 |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | 21 | 18 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 131 | 3 855 |
| Доходы от реализации ОС | 425 | |
| Излишки, выявленные по результатам инвентаризации | 46 | |
| Прочие доходы, стр.2340 Отчета о финансовых результатах за 2024 год | 75 005 | 75 442 |

За 2024 год расходы Общества составили:

| Прямые эксплуатационные расходы | за 2024г., тыс. руб. | за 2023г., тыс. руб. |
|---|----------------------|----------------------|
| Материальные затраты | 8 871 | 11 618 |
| Расходы на оплату труда | 54 221 | 42 534 |
| Отчисления на социальные нужды | 16 952 | 13 007 |
| Амортизация | 38 521 | 32 852 |
| Прочие затраты, в том числе: | 172 007 | 393 268 |
| <i>Услуги по транспортно-экспедиционному обслуживанию международных перевозок</i> | <i>110 593</i> | <i>321 271</i> |

| | | |
|---|---------|---------|
| <i>Услуги по уборке помещений</i> | 2 406 | 2 266 |
| <i>Перевозка сотрудников</i> | 1 485 | 1 293 |
| Итого по элементам | 290 572 | 493 279 |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности, строки 2120 и 2220 Отчёта о финансовых результатах за 2024 год | 290 572 | 493 279 |

Доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах за 2024 год составили 44 149 тыс. руб.

| Прочие расходы | 2023 год | 2023 год |
|--|------------------|----------|
| | Сумма, тыс. руб. | |
| Расходы от реализации прав требования | - | (5 258) |
| Курсовые разницы | (434) | (6 343) |
| Налоги и сборы | (1 140) | (2 035) |
| НДС (восстанавливаемый к уплате) по операциям безвозмездной передачи и безвозмездного пользования им | - | (140) |
| Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения | (3 124) | (1 314) |
| Расходы на организацию выставки РОССИЯ | (27 495) | - |
| Прочие внереализационные расходы | (1 062) | (716) |
| Расходы на услуги банков | (141) | (159) |
| Резерв по сомнительным долгам | (44 471) | (49 964) |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | (74) | (48) |
| Списание дебиторской задолженности | (1 550) | (119) |
| Судебные издержки, госпошлина | (1 611) | (202) |
| Доходы (расходы) при ликвидации ОС | (554) | (2 200) |

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Штрафы, пени и неустойки к уплате | (544) | (525) |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | (34) | (34) |
| Расходы при реализации ОС | (310) | |
| Прочие расходы, стр.2350 Отчета о финансовых результатах за 2024 год | (82 512) | (69 051) |

Долгосрочные обязательства Общества образуют отложенные налоговые обязательства 178 562 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 31.12.2024 обязательства по арендным платежам Общества составили 13 444 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 31.12.2024, руб. |
|----------------------|--|
| ЗУ 73:21:000000:1083 | 295,3 |
| ЗУ 73:21:000000:1085 | 479,88 |
| ЗУ 73:21:000000:1280 | 0 |
| ЗУ 73:21:000000:2074 | 6 187,41 |
| ЗУ 73:21:000000:824 | 11 202,53 |
| ЗУ 73:21:000000:827 | 14 722,24 |
| ЗУ 73:21:000000:828 | 13 792,44 |
| ЗУ 73:21:000000:829 | 887,4 |
| ЗУ 73:21:000000:945 | 1 277,03 |
| ЗУ 73:21:030701:4112 | 897,74 |
| ЗУ 73:21:030701:4113 | 913,74 |
| ЗУ 73:21:030701:4114 | 13 540,08 |
| ЗУ 73:21:060101:212 | 47,35 |
| ЗУ 73:21:060101:215 | 17,14 |
| ЗУ 73:21:060101:256 | 3,47 |
| ЗУ 73:21:060101:257 | 89,35 |
| ЗУ 73:21:060101:261 | 3,47 |
| ЗУ 73:21:060101:262 | 3,44 |
| ЗУ 73:21:060101:360 | 97,62 |
| ЗУ 73:21:060101:374 | 0 |
| ЗУ 73:21:060101:438 | 561,39 |
| ЗУ 73:21:060101:439 | 71,64 |
| ЗУ 73:21:060101:441 | 144,57 |
| ЗУ 73:21:060101:840 | 74,4 |
| ЗУ 73:21:060101:868 | 86,66 |

| | |
|----------------------|----------------------|
| ЗУ 73:21:060101:869 | 6,12 |
| ЗУ 73:21:060101:870 | 2,04 |
| ЗУ 73:21:060101:871 | 150,08 |
| ЗУ 73:21:060101:872 | 1,3 |
| ЗУ 73:21:060101:873 | 143,56 |
| ЗУ 73:21:060701:215 | 46,26 |
| ЗУ 73:24:000000:1509 | 4 689 085,83 |
| ЗУ 73:24:000000:1531 | 2 285 417,16 |
| ЗУ 73:24:000000:2749 | 397 825,13 |
| ЗУ 73:24:000000:2750 | 7 965 699,78 |
| ЗУ 73:24:000000:2764 | 227 044,86 |
| ЗУ 73:24:020501:1603 | 268 928,17 |
| ИТОГО | 15 899 746,58 |

Движение денежных средств

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» отражено движение денежных средств за 2024 год, связанное с открытием (854 000 тыс. руб.) и закрытием (765 159 тыс. руб.) краткосрочных (более 90 дней) депозитов банков, за 2023 год - движение денежных средств, связанное с открытием (1 606 166 тыс. руб.) и закрытием (1 733 500 тыс. руб.) краткосрочных (более 90 дней) депозитов банков.

Поступления от продажи товаров, работ, услуг в 2024 году составили **279 453 тыс. руб.**, в том числе арендные платежи **107 534 тыс. руб.**, за транспортно-экспедиционные услуги по организации международных перевозок – **99 186 тыс. руб.**

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.**

Прочие поступления за 2024 год составили **тыс. руб.**, за 2023 год - **17 150 тыс. руб.**, в том числе:

| Прочие поступления | 2024г, тыс. руб. | 2023г, тыс. руб. |
|---|------------------|------------------|
| обеспечительные платежи арендаторов | 1 767 | 6 122 |
| возврат обеспечительных платежей | | 9 259 |
| взыскание штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных обязательств | 284 | 12 |
| прочие поступления | 788 | 1 757 |
| ИТОГО | 2 839 | 17 150 |

В 2024 году платежи за товарно-материальные ценности, работы, услуги, используемые в основных видах деятельности, составили **186 671 тыс. руб.**, платежи по оплате труда составили **49 847 тыс. руб.**

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.**

Прочие выплаты в 2024 году составили **тыс. руб.**, в 2023 году - **116 753 тыс. руб.**, в том числе:

| Прочие выплаты | 2024г, тыс. руб. | 2023г, тыс. руб. |
|--|------------------|------------------|
| Аренда земли | 1 878 | 1 861 |
| Аренда транспортных средств | 1 985 | 2 010 |
| Банковское обслуживание | 131 | 155 |
| Возврат обеспечительных платежей | 277 | 616 |
| Вознаграждения по договорам гражданско-правового характера | 132 | 110 |
| ДМС сотрудников | 327 | 500 |
| Добровольное и обязательное страхование имущества | 891 | 1 313 |
| Возврат бюджетных инвестиций | 10 085 | 64 959 |
| Охрана труда и техника безопасности | 106 | 61 |
| Оплата налогов на единый налоговый счёт* | 48 943 | 17 253 |
| Оценка имущества и прочих активов, экспертное обследование | 80 | 110 |
| Повышение квалификации и подготовка кадров | 139 | 100 |
| Почтовые расходы, курьерские услуги | 141 | 155 |
| Пошлины, лицензионные, сертификационные и регистрационные сборы | 542 | 334 |
| Представительские расходы | 685 | 530 |
| Пожарная безопасность | 1 836 | 1 786 |
| Выплата по агентскому договору на приобретение оборудования для участия УО в выставке РОССИЯ | - | 25 000 |
| Итого | 68 178 | 116 753* |

* В Отчёте о движении денежных средств за 2024,2023 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 2024 год основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

| Код* | Показатель | Сумма |
|------|--|----------------|
| А | Прибыль до налогообложения | 13 292 581,80 |
| Б | Отложенный налоговый актив на начало периода | 111 857 935,75 |
| В | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | 134 069 050,13 |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода | 144 115 970,68 |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода | 178 562 273,76 |
| Е | Постоянная разница за период | 12 968 402,92 |
| 1 | Отложенный налог на начало периода (Б) - (В) | -22 211 114,38 |

| | | |
|----|--|---------------------|
| 2 | Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д) | -34 446 303,08 |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период (2) - (1) | -12 235 188,70 |
| 3А | Эффект изменения временных разниц | -5 345 928,16 |
| 3В | Эффект изменения ставки будущего налога | -6 889 260,36 |
| 4 | Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус") | - |
| 5 | Расход по налогу за отчетный период (3) + (4) | -12 235 188,70 |
| 6 | Условный расход по налогу - (А) * 20% | -2 658 516,36 |
| 7 | Постоянный налоговый расход - (Е) * 20% | -2 593 680,58 |
| 8 | Чистая прибыль (А) + (5) | 1 057 393,10 |

Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами с Обществом на 31.12.2024 являются:

| <i>Акционеры</i> | | <i>Доля в УК на 31.12.2024 г., %</i> |
|--|--|--------------------------------------|
| АО «Корпорация развития Ульяновской области» | | 14,39 |
| Ульяновская область в лице Министерства экономического развития и промышленности УО | | 85,61 |
| <i>Совет директоров</i> | | |
| Разумков Владимир Николаевич – Председатель совета директоров – Председатель правительства Ульяновской области | | - |
| Алексеева Марина Евгеньевна – Первый заместитель Председателя Правительства Ульяновской области | | - |
| Ширманов Александр Владимирович – исполнительный директор АО «КРУО» | | - |
| Непочатов О.А. – ген. директор АО «ПОЭЗ «Ульяновск». | | - |
| Васин Сергей Николаевич – заместитель Председателя Правительства Ульяновской области – Министр промышленности, инвестиций и науки Ульяновской области. | | - |

В 2024 году Обществом договоры со связанными сторонами не заключались, долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

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».

Вознаграждения административно-управленческого персонала, начисленные по трудовым договорам директора за 2023 - 2024 год:

| Год | Должность/ФИО | 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. |
|------|-------------------------------------|---------------------------------|---|--|-------------------------|-----------------------------|
| 2023 | Генеральный директор/Барабанов О.В. | 3 840,61 | 816,72 | 692,76 | 407,97 | 760,35 |

| | | | | | | |
|------|---|----------|---|---|--------|--------|
| 2024 | Генеральный директор/ Непочатов О.А. | 3 405,31 | - | - | 442,17 | 843,29 |
| 2023 | Заместитель генерального директора по строительству и эксплуатации /Тучков В.В. | 2 055,40 | - | - | 266,32 | 595,39 |
| 2024 | Заместитель генерального директора по строительству и эксплуатации/Карпов А.А. | 2 280,65 | - | - | 294,87 | 675,30 |
| 2023 | Заместитель генерального директора / Абдуллаев А.С. | 1 713,96 | - | - | 222,29 | 512,99 |
| 2024 | Заместитель генерального директора/Абдуллаев А.С. | 2 595,24 | - | - | 336,86 | 722,80 |

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

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.

Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств. Капитальных вложений в экологическую деятельность не производилось. За 2024 год Общество начислило и уплатило:

- плата за ТБО 248,64 руб.
- плата за выбросы в атмосферу 2802,31 руб.

Условные факты хозяйственной деятельности.

1. Судебные разбирательства:

| п/п | Истец | Ответчик | Третье лицо | Стадия | Содержание иска и оценка финансовых последствий (размер исковых требований) | Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу организации |
|-----|-------------------------|------------------|-------------|-----------------------------------|--|--|
| 1 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО «Фаворит» | | Вынесено решение 14.05.2024 | Взыскание задолженности за фактически оказанные услуги по аренде транспортных средств в размере 682 700 руб., задолженности за фактически оказанные услуги по транспортировке газа и пользованию | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |

| | | | | | | |
|---|----------------------|--------------------|--|--|---|---|
| | | | | | распределительными газопроводами при проведении пуско-наладочных работ котельной на объекте Индустриальный парк 3 этап (очередь) в размере 8 034 руб. 25 коп. | |
| 2 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО «Джет Паркинг» | | Вынесено решение 14.06.2024 | Взыскание задолженности по договору аренды нежилых помещений №ПДА-ИП-06-19 от 14.06.2019 за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 в размере 15 908 руб. 67 коп. | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |
| 3 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО «РСМП» | Министерство экономического развития Ульяновской области; ООО «Созидание»; Правительство Ульяновской области | Вынесено решение 05.08.2024 | Взыскание штрафа в размере 5 000 000 руб. при досрочном расторжении соглашения об осуществлении деятельности в ПОЭЗ. | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |
| 4 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО «Элитим» | | Производство по делу прекращено 15.07.2024 в связи с полным погашением долга ответчиком и последующим отказом истца от иска. | Взыскание основного долга и пени - по договору аренды нежилых помещений № ДА-ИП-1/19 от 03.01.2019 за период с 01.10.2023 по 31.03.2024; - по договору №30 возмездного оказания услуг по уборке помещений от 23.08.2019 за период с 01.10.2023 по 31.03.2024; - по договору №32 об оказании услуг по перевозке сотрудников от 13.08.2019 за период с 01.10.2023 по 08.11.2023; - за фактически оказанные услуги по аренде транспортных средств в октябре 2023 года. Всего в сумме - 1 090 552,02 руб. | Долг полностью погашен ответчиком в процессе рассмотрения дела (100%) |
| 5 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО «Уайт Продакт» | | Вынесено решение 30.09.2024 | Взыскание долга - по договору аренды нежилых помещений №ДА-ИП1-19 от 14.04.2022 за период с 13.12.2023 по 11.01.2024; - по договору аренды нежилых помещений №ДА-ИП1-02 от 01.02.2022 за период с 13.12.2023 по 18.05.2024 | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |

| | | | | | | |
|----|-----------------------------------|---------------------|---|--|--|--|
| | | | | | <p>- по договору аренды нежилых помещений №ДА-ИП1-18 от 14.04.2022 за период с 13.12.2023 по 18.05.2024</p> <p>- по договору аренды нежилых помещений №ДАТ-10 от 06.02.2023 за период с 13.12.2023 по 18.05.2024</p> <p>- по договору аренды рабочего места №48 от 30.11.2021 за период с 13.12.2023 по 21.06.2024</p> <p>- по договору возмездного оказания услуг по уборке помещений №39 от 15.06.2022 за период с 13.12.2023 по 18.12.2024.</p> <p>Всего в сумме -</p> <p>1 714 739,57руб.</p> | |
| 6. | Правительство Ульяновской области | ООО «Завод Инжетех» | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» (3-е лицо с самостоятельными требованиями и) | <p>Вынесено решение 20.05.2024</p> <p>Решение обжалуется АО «ПОЭЗ «Ульяновск» в кассационном порядке в части взыскания штрафа.</p> | <p>Самостоятельные требования АО «ПОЭЗ «Ульяновск»: взыскание штрафа в размере 1 009 900 руб. при досрочном расторжении соглашения об осуществлении деятельности в ПОЭЗ.</p> | <p>Сумма штрафа уменьшена судом в порядке ст. 333 ГК РФ до суммы 201 980 руб. (20%)</p> |
| 7. | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО «Гален» | | <p>Вынесено решение 25.07.2024</p> | <p>Взыскание основного долга и пени</p> <p>- по договору аренды нежилого здания № ДА-ИП2.1-1 от 06.11.2020 за период с 01.08.2023 по 30.04.2024</p> <p>- по договору № ТО-ИП2.1 на оказание услуг по комплексному техническому обслуживанию нежилого здания от 06.11.2020 за период с 01.08.2023 по 31.03.2024</p> <p>- по договору №40 на оказание услуг по предоставлению транспортных средств и услуг по управлению данными транспортными средствами от 06.11.2020;</p> <p>- по договору подряда №ГА-016/24 от 31.01.2024;</p> <p>Всего в сумме –</p> <p>31 757 794,17 руб.</p> | <p>Сумма пени уменьшена судом в порядке ст. 333 ГК РФ.</p> <p>Взыскано 30 190 564 руб. 19 коп. (95%)</p> |

| | | | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--|---|---|---|
| 8 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО «ВиДи- Групп» | | Вынесено решение 08.10.2024 | Взыскание основного долга и пени по договору аренды рабочего места №52 от 15.07.2022 за период с 01.01.2024 по 30.06.2024 в размере 25 200 руб. 58 коп. | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |
| 9 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО «СТМ» | | Вынесено решение 21.10.2024 | Взыскание долга по договору аренды рабочего места №01012022 от 01.01.2022 за период с 01.04.2023 по 30.04.2024 в сумме 46 531,63 рублей. | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |
| 10 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | АО «НТМ Групп» | | Вынесено решение 07.10.2024 | Взыскание основного долга и пени по договору аренды нежилых помещений № ДА- ИП11-9 от 24.02.2022 за период с 01.10.2023 по 29.02.2024 в размере 768 516 руб. 17 коп. (основной долг -592 164 руб. 41 коп., пени – 176 351 руб. 76 коп., 18 370 руб. 00 коп. – госпошлина) | Основной долг в размер 592 164 руб. 41 коп. оплачен до вынесения решения судом. Исковые требования в части взыскания пени – 176 351 руб. 76 коп., госпош. 18 370 руб. 00 коп. – удовлетворены в полном объеме (100%) |
| Споры, по которым предъявлены требования к АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | | | | | | |
| 11. | ООО «Фаворит» | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | | Решение от 26.08.2024, вступило в законную силу 28.10.2024. ождается обжалование в кассационном порядке | о взыскании неосновательного обогащения (после уточнения исковых требований- основного долга) в размере 25 211 714,78 руб. | Исковые требования удовлетворены частично: взыскано 1002 343,87 руб. – основной долг, 5 933 руб.в возмещение расходов по госпошлине. |
| 12. | ООО «ЖБИ Строй» | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | | Решение от 01.08.2024, вступило в законную силу 01.09.2024 | об обязанности вернуть краны- балки, установленные на объекте в рамках выполнения договора подряда № 02-ЕП-17 от 26.06.2017 | В иске отказано полностью |
| 13. | ООО «ЖБИ Строй» | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | | На рассмотрении в Арбитражном суде Ульяновской области | о взыскании 2 664 717,94 руб. (проценты по ст. 395 ГК РФ | 20% от заявленной суммы. |

| | | | | | | |
|-----|------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------------|--|--|
| 14. | АО «ТСНРУ» | ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | Вынесено решение 14.02.2024 | О внесении изменений в государственный контракт №21-22 от 24.05.2022 | Исковые требования АО «ТСНРУ» оставлены без удовлетворения |
|-----|------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------------|--|--|

2. Претензионные споры и иные досудебные споры и разбирательства

| п/п | Сторона, направившая претензию | Сторона, в адрес которой направлена претензия | Стадия | Содержание спора и оценка финансовых последствий | Вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован |
|-----|--------------------------------|---|------------------------------------|--|---|
| 1 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Карбон Фри Технолодж" (Сн Эф Тн) | Претензия исх. №165 от 29.02.2024 | Взыскание долга по договору АРМ №11 от 25.02.2022 за период с 01.04.2022 по 31.12.2023 в сумме 68 110,20 руб. | Долг погашен (100%) |
| 2 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Джет Паркинг" | Претензия исх. №167 от 29.02.2024 | Взыскание долга по договору № ПДА-ИП-06-19 от 14.06.2019 в сумме 15 908,67 | 50% |
| 3 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Элитим" | Претензия исх. №1967 от 11.03.2024 | Взыскание долга по договору аренды, договору уборки, договору перевозки и УПД по аренде транспортных средств в сумме 631 214,27 руб. | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |
| 4 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Уайт Продакт" | Претензия исх. № 245 от 18.03.2024 | Взыскание долга по договорам аренды в сумме 2 592 127,36 руб. | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |
| 5 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "РСМП" | Претензия исх. №260 от 20.03.2024 | Взыскание штрафа в размере 5 000 000 руб. при досрочном расторжении соглашения об осуществлении деятельности в ПОЭЗ. | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |
| 6 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Другой Климат" | Претензия исх. №285 от 26.03.2024 | Взыскание долга По договору уборки №46 от 18.11.2022 и договор аренды части земельного участка в сумме 37 964,88 руб. | Долг погашен (100%) |

| | | | | | |
|----|-------------------------|---------------------|---------------------------------------|--|---|
| 7 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Гален" | Претензия исх. №304 от 02.04.2024 | Взыскание долга по договору аренды, договору ТО здания, договор аренды ТС и договору подряда в сумме 24 269 170,35 руб. | Основной долг взыскан судом в полном объеме (100%) |
| 8 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "ЭкоТех Пласт" | Претензия исх. №302 от 02.04.2024 | Взыскание долга по договору аренды рабочего места в сумме 50 501,49 руб. | Долг погашен (100%) |
| 9 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Сарт" | Претензия исх. №303 от 02.04.2024 | Взыскание долга по договору аренды рабочего места в сумме 22 347,45 руб. | Долг погашен (100%) |
| 10 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "СТМ" | Претензия исх. №561 от 19.06.2024 | Взыскание долга по договору аренды рабочего места в сумме 46 531,63 руб. | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |
| 11 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "ВиДи-Групп" | Претензия исх. №604 от 28.06.2024 | Взыскание долга по договору аренды рабочего места №52 от 15.07.2022 в сумме 11 240,08 руб. | Исковые требования удовлетворены в полном объеме (100%) |
| 12 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Аэросила" | Претензия исх. №634 от 12.07.2024 | Взыскание долга по договору аренды №3 от 22.01.2019 в сумме 45 752,44 руб. | Долг погашен (100%) |
| 13 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "АДС-Заволжье" | Претензия исх. №763 от 16.08.2024 | Взыскание долга по договору аренды №ДА- ИПЗ-26 от 12.06.2024 в сумме 645 027,95 руб. | Долг погашен (100%) |
| 14 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Магистраль" | Претензия исх. №762 от 16.08.2024 | Взыскание долга по договору аренды №ДА-Э- 57 от 15.09.2022 в сумме 516 313,48 руб. | Долг погашен (100%) |
| 15 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Галерея" | Претензия исх. №892 от 09.09.2024 | Взыскание долга по договору аренды № б/н от 01.10.2020 в сумме 73 911,47 руб. | Долг погашен (100%) |
| 16 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "РСМП" | Претензия исх. №1035 от 10.10.2024 | Взыскание долга по договору аренды офиса №ДА-ИП-17/18 от 14.05.2018 в сумме 57 469,50 руб. | 50% |
| 17 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "Улпродэкспорт" | Претензия исх. №1055 от 14.10.2024 | Взыскание долга по договору аренды №4 от 01.01.2021 в сумме 21 797,28 руб. | 50% |
| 18 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО "ПК "БИТУСКАН" | Претензия исх. №1071 от 17.10.2024 | Взыскание штрафа в размере 150 000 руб. при досрочном расторжении соглашения об осуществлении деятельности в ПОЭЗ. | 50% |

| | | | | | |
|----|-------------------------|------------------------------|---|--|-----|
| 19 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО ИПК «ХАЛТЕК» | Предарбитражное требование исх. №534 от 11.06.2024 | Взыскание долга по договору на выполнение проектных работ № 296- ИПК от 02.11.2022 в сумме 353 975,00 руб. | 10% |
| 20 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО «УБК «Русская бумага» | Уведомление о задолженности исх. №1083 от 17.10.2024 | Взыскание долга по договору подряда № 4 от 25.01.2023 г. в сумме 5 952 579,70 руб. | 40% |
| 21 | АО «ПОЭЗ «Ульяновск» | ООО «АВАЛОГ» | Требование о возмещении расходов исх. №998 от 02.10.2024 | Взыскание суммы расходов, понесенных Заказчиком (АО «ПОЭЗ «Ульяновск») по договору № 79 от 31.08.2023 г. | 95% |

2. За период с 01.01.2023 по 31.12.2024г 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 31.12.2024 у Общества отсутствуют.

Непрерывность деятельности.

В 2024 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. 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 меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость 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 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 разницах 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 разницы 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_i - 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_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - 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, 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: п. "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: п. "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 обязательным казначейским сопровождением. Каждое списание денежных средств с вышеуказанного счета должно быть документально обоснованным, с приложением копий всех документов, подтверждающих произведенные затраты.

Организация формирует резервный фонд путем ежегодных отчислений в размере 5 % от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении, до достижения размера 5% уставного фонда.

Текущий налог на прибыль в организации рассчитывается балансовым способом с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разницу между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его налоговой стоимостью (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 1, 4 Рекомендации Р-109/2019-КлР "Регистр учета временных разниц").

Временные разницы сальдируются, образуя в результате разница - или налогооблагаемая, или вычитаемая.

*Умножив эту разницу на ставку налога, рассчитывается или ОНА (счет 09), или ОНО (счет 77) на **конец отчетного периода**.*

Чистая прибыль (убыток) за отчетный период рассчитывается путем вычитания из прибыли (убытка) до налогообложения величины расхода (дохода) по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль равен сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

*А отложенный налог на прибыль за отчетный период - это **суммарное изменение ОНА и ОНО** за этот же период.*

То есть для определения чистой прибыли используется величина текущего налога на прибыль и изменений ОНА и ОНО:

Чистая прибыль (убыток) = Прибыль (убыток) до налогообложения - Текущий налог на прибыль + - Изменение ОНА + - Изменение ОНО.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Непочатов О.А.

Кильчинская Е.А.