

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	217	(178)	14 614	(160)	160	(5 582)	14 671	(5 582)	
	5110	за 2023г.	217	(172)	-	-	-	(6)	217	(178)	
в том числе:											
	Исключительное право владельца на товарный знак	5101	за 2024г.	57	(18)	-	-	-	(6)	-	(24)
5111		за 2023г.	57	(12)	-	-	-	(6)	-	(18)	
Программы ЭВМ	5102	за 2024г.	-	-	14 614	-	-	(5 558)	-	14 614	(5 558)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2024г.	160	(160)	-	(160)	160	-	-	-	
	5113	за 2023г.	160	(160)	-	-	-	-	-	160	(160)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		5120	-	-	-
Всего					
в том числе:					
	5121	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	-	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-

Руководитель  (подпись)
 Русских Евгений Евгеньевич
 (расшифровка подписи)






2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	8 301	-	(8 301)	-
	5250	за 2023г.	-	11 769	-	11 769	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

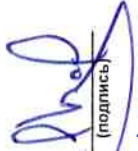
2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего
в том числе:	5260	-	-	-	-
	5261	-	-	-	-
в том числе:	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	117	610	10
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Русских Евгений
Евгеньевич
(расшифровка подписи)





3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руеских Евгений
Евгеньевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

03 марта 2025 г.

(Handwritten signature)

4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	9	1 012 149	(1 012 145)	-	-	-	X	13	-	13	
	5420	за 2023г.	9	762 433	(762 433)	-	-	-	X	9	-	9	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	9	5 007	(5 003)	-	-	-	1 707	13	-	13	
	5421	за 2023г.	9	5 951	(5 951)	-	-	-	3 177	9	-	9	
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	1 007 142	(1 007 142)	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	756 481	(756 481)	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5446	-	-	-
в том числе:				

Руководитель _____
(подпись)



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года			поступление				выбыло			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	215 293	-	250 156	-	(179 246)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286 203	(11 863)
	5530	за 2023г.	217 273	-	160 692	-	(162 672)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	215 293	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	85 141	-	195 033	-	(76 850)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203 324	(11 863)
	5531	за 2023г.	78 558	-	75 850	-	(69 267)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85 141	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	90 800	-	41 917	-	(76 163)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56 554	-
	5532	за 2023г.	100 574	-	51 108	-	(60 882)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90 800	-
Прочая	5513	за 2024г.	11 780	-	4 133	-	(9 268)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 645	-
	5533	за 2023г.	2 968	-	11 780	-	(2 968)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 780	-
Непредъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	5514	за 2024г.	27 572	-	9 073	-	(16 965)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 680	-
	5534	за 2023г.	35 173	-	21 954	-	(29 555)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 572	-
Итого	5500	за 2024г.	215 293	-	250 156	-	(179 246)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286 203	(11 863)
	5520	за 2023г.	217 273	-	160 692	-	(162 672)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	215 293	-

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	11 883	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11 883	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из Долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	56 539	19 523	-	(42 459)	-	-	-	33 603	
	5571	за 2023г.	65 131	17 737	-	(26 329)	-	-	-	56 539	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие Долгосрочные обязательства	5554	за 2024г.	56 539	19 523	-	(42 459)	-	-	-	33 603	
	5574	за 2023г.	65 131	17 737	-	(26 329)	-	-	-	56 539	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	355 083	491 746	-	(214 904)	-	-	-	631 925	
	5580	за 2023г.	459 770	242 545	-	(347 232)	-	-	-	355 083	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	23 731	29 891	-	(23 552)	-	-	-	30 070	
	5581	за 2023г.	14 068	21 694	-	(12 031)	-	-	-	23 731	
авансы полученные	5562	за 2024г.	130 575	276 372	-	(107 489)	-	-	-	299 458	
	5582	за 2023г.	277 064	34 885	-	(181 374)	-	-	-	130 575	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	30 261	74 937	-	(30 261)	-	-	-	74 937	
	5583	за 2023г.	37 886	30 261	-	(37 886)	-	-	-	30 261	
задолженность перед персоналом организации	5564	за 2024г.	26 511	68 545	-	(26 511)	-	-	-	68 545	
	5584	за 2023г.	27 725	26 511	-	(27 725)	-	-	-	26 511	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 2024г.	14 110	26 865	-	(14 110)	-	-	-	26 865	
	5585	за 2023г.	38 894	14 110	-	(38 894)	-	-	-	14 110	
прочие кредиторы	5566	за 2024г.	176	134	-	(176)	-	-	-	134	
	5586	за 2023г.	210	176	-	(210)	-	-	-	176	
задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда	5567	за 2024г.	129 633	12 774	-	(12 719)	-	X	X	129 688	
	5587	за 2023г.	63 061	114 822	-	(48 250)	-	X	X	129 633	
Прочие обязательства (срок погашения которых не превышает 12 месяцев)	5568	за 2024г.	86	2 228	-	(86)	-	X	X	2 228	
	5588	за 2023г.	862	86	-	(862)	-	X	X	86	
Итого	5550	за 2024г.	411 622	511 269	-	(257 363)	-	X	X	665 528	
	5570	за 2023г.	524 901	260 282	-	(373 561)	-	X	X	411 622	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 Русских Евгений Евгеньевич
 (расшифровка подписи)

ВЗ *Иванова И.И.*

Иванова

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

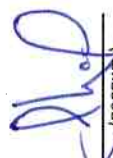
Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	417 298	277 991
Расходы на оплату труда	5620	514 111	419 456
Отчисления на социальные нужды	5630	131 270	106 138
Амортизация	5640	34 238	27 540
Прочие затраты	5650	74 613	72 486
Итого по элементам	5660	1 171 530	903 611
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 171 530	903 611

* - Для организации, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17 334	51 306	(37 906)	-	30 734



Руководитель

 (подпись)
 В шапке ООО



УРАЛТЭП
Интеллект во всех решениях

Общество с ограниченной ответственностью «УралТЭП»
юридический адрес: проспект Ленина, строение 60_А, офис 400/3,
г. Екатеринбург, Свердловская обл., Россия, 620014
почтовый адрес: проспект Ленина, д. 60А, офис 400/3, г. Екатеринбург, Россия, 620062
ОГРН 1196658040809, ИНН/КПП 6670483643/667001001
Тел. (343) 278-82-80
E-mail: ut@uraltep.com www.uraltep.com

Пояснения к бухгалтерской (финансовой)

ОТЧЕТНОСТИ

ООО «УралТЭП»

(наименование предприятия)

за 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «УралТЭП»	1
1. Общие сведения	3
1.1. Общая информация об Обществе	3
1.2. Организационная структура Общества	3
1.3. Численность персонала Общества	5
1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах	5
1.5. Существенная информация об Обществе	5
2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности и Учетной политики	6
2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности	6
2.2. Состав бухгалтерской отчетности	6
2.3. Движение денежных средств	6
2.4. Существенные аспекты Учетной политики	8
3. Информация о связанных сторонах	29
4. Вознаграждение основному управленческому персоналу	30
5. Условные обязательства и условные активы	31
6. События после отчетной даты	31
7. Риски хозяйственной деятельности	31
8. Информация о прекращаемой деятельности	32

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «УралТЭП» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями);
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (с изменениями и дополнениями);
- Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (с изменениями);
- иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации;
- учредительными документами и Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1.1. Общая информация об Обществе

Общество создано 07 июня 2019 года и зарегистрировано в ИФНС России по Кировскому району г.Екатеринбурга Свердловской области, ОГРН 1196658040809.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «УралТЭП».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «УралТЭП».

Юридический адрес Общества: 620014, г. Екатеринбург, проспект Ленина, строение 60-А, офис 400/3.

Уставный капитал Общества равен 1 000 000 рублей.

Резервный капитал Общества равен 150 000 рублей.

06.11.2024 года зарегистрированы в ЕГРЮЛ изменения в Уставе Общества под номером 2246601147208, утвержденные решением внеочередного Общего собрания участников (протокол № 4/2024 от 25.10.2024г). Изменения внесены в статью 2 Устава «Цели и виды деятельности Общества».

1.2. Организационная структура Общества

Общество имеет в своем составе 1 (одно) территориально-обособленное структурное подразделение:

№ п/п	Наименование территориально-обособленного структурного подразделения	Адрес	Дата создания
1.	Обособленное подразделение ООО «УралТЭП» г. Новосибирск	630099, г. Новосибирск, ул. Орджоникидзе, д.37/1, офис 402	03.08.2020 г.

Органы управления и контроля Общества

- Общее собрание участников
- Совет директоров Общества
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор

Участники Общества:

ООО "Сибирская генерирующая компания";

Беляков Вадим Юрьевич;

Мельниченко Игорь Михайлович;

Томилов Александр Владимирович.

Состав совета директоров Общества:

Беляков Вадим Юрьевич;

Мельниченко Игорь Михайлович;

Томилов Александр Владимирович;

Сорокин Игорь Юрьевич;

Русских Евгений Евгеньевич;

Трубицын Кирилл Андреевич;

Барило Павел Викторович.

Состав совета директоров Общества с 06.08.2024 по 05.08.2025 (утвержден протоколом ВОСУ № 3/2024 от 06.08.2024):

Беляков Вадим Юрьевич;

Малявкин Юрий Васильевич;

Мельниченко Игорь Михайлович;

Пушкин Сергей Викторович;

Русских Евгений Евгеньевич;

Томилов Александр Владимирович;

Трубицын Кирилл Андреевич;

С 31.03.2023 обязанности генерального директора возложены на Е.Е. Русских.

Ревизионная комиссия:

отсутствует

Внешний аудитор Общества: ООО «Ваш Аудитор» (ОГРН1069658004404)

1.3. Численность персонала Общества

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Среднесписочная численность	265	289	291

1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.5. Существенная информация об Обществе

Общество может осуществлять комплексные проектные, изыскательские, научно-исследовательские, технологически-конструкторские, нормативные и другие работы на объектах строительства, выполнять государственные и отраслевые заказы по обеспечению проектно-сметной документацией заказчиков, создавать новые образцы энергетического оборудования, модернизировать существующие виды энергетического оборудования, осуществлять прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ, отвечающие уставным целям и задачам, а также вести хозяйственную деятельность.

Общество имеет следующие лицензии, сертификаты и свидетельства:

- Сертификат соответствия системе менеджмента качества ISO 9001:2015 в отношении проектных работ, в том числе выполняемых на технически сложных и особо опасных объектах. Регистрационный № РОСС RU.32143.04НАУ1-66000443016600.082022, выдан 22.08.2022 г. Действителен до 22.08.2025г.

- Сертификат соответствия системе экологического менеджмента. Соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО 14001-2016 (ISO 14001:2015). Регистрационный номер РОСС RU.32143.04НАУ1-66000443016601.082022 выдан 22.08.2022 г. Действителен до 22.08.2025г.

- Сертификат соответствия требованиям интегрированных систем менеджмента. Регистрационный номер РОСС RU.32143.04НАУ1-66000443016603.082022 выдан 22.08.2022 г. Действителен до 22.08.2025г.

- ООО «УралТЭП» является членом Саморегулируемой организации Ассоциация Проектировщиков «Уральское общество архитектурно-строительного проектирования», рег. номер СРО-П-028-24092009, дата внесения в реестр 06.08.2019.

- ООО «УралТЭП» является членом Ассоциации «Уральское общество изыскателей», рег. номер СРО-И-019-11012010, дата внесения в реестр 26.09.2019.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 1 января по 31 декабря 2024 года.

Валюта баланса Общества на 31 декабря 2024 года составила 796 155 тыс. руб.

Бухгалтерский, налоговый и финансовый учет осуществляется бухгалтерией и группой экономики и финансов финансово-экономического отдела Общества.

Главным бухгалтером Общества является А.В. Мельникова.

2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности и Учетной политики

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена за период с 1 января по 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность составлена с соблюдением правил составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (далее РСБУ).

Показатели бухгалтерской отчетности представлены в национальной валюте Российской Федерации, единица измерения установлена в тысячах рублей.

2.2. Состав бухгалтерской отчетности

Неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества является:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменении капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
6. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
7. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подтверждена независимой аудиторской организацией ООО «Ваш Аудитор» (ОГРН1069658004404).

2.3. Движение денежных средств

Общество составляет Отчет о движении денежных средств (далее – ОДДС) в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

ОДДС представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком размещения до трех месяцев.

В ОДДС денежные потоки Общества классифицируются как текущие, инвестиционные и финансовые потоки в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств". Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы по видам деятельности, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежными потоками Общества не являются:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

- иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета на другой счет Общества.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в ОДДС в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

К денежным потокам, отражаемым в ОДДС свернуто, относятся:

- движение денежных средств у комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступление или уплата сумм косвенных налогов (НДС, акцизов) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение этих налогов из бюджета;
- поступления от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных, аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Отражение НДС свернуто означает, что Общество выделяет следующие суммы НДС:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков. Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке "поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг" (код строки 4111) без учета НДС;
- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам. Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" (код строки 4121) без учета НДС. Выделяются только те суммы НДС, которые в установленном главой 21 НК РФ порядке предъявляются к вычету. Если уплаченные поставщикам суммы НДС к вычету не принимаются (например, по причине осуществления льготированных (не облагаемых НДС) операций), то они не выделяются из перечисленных поставщикам сумм и не отражаются в составе платежей поставщикам и подрядчикам по строке 4121;
- суммы НДС, уплаченные в бюджет;
- суммы НДС, возмещенные из бюджета.

Итоговый поток в части НДС вычисляется по следующей формуле:

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{НДС,} \\ \text{полученный от} \\ \text{покупателей} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{НДС,} \\ \text{уплаченный} \\ \text{поставщикам} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{НДС,} \\ \text{уплаченный в} \\ \text{бюджет} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{НДС,} \\ \text{возмещенный из} \\ \text{бюджета} \end{array}}$$

Итоговая сумма НДС отражается в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке "прочие поступления" (положительный результат) или "прочие платежи" (отрицательный результат).

2.4. Существенные аспекты Учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Основные средства

С 01.01.2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)

К основным средствам в бухгалтерском учете и отчетности Общества отнесены, объекты, удовлетворяющие условиям признания согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)

Если стоимость актива не превышает 100 000 рублей, то актив не признается в качестве основного средства, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде осуществления).

Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов учет ведется на забалансовых счетах.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств 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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно, линейным методом исходя из установленных Обществом сроков полезного использования, установленных комиссией по приемке-передаче основных средств, назначаемой приказом руководителя, исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Дата начала амортизации – первое число месяца, следующее за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, окончание – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в т.ч. в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств устанавливается комиссией по приемке-передаче основных средств, назначаемой приказом руководителя. Ликвидационной стоимостью считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода в полном объеме.

В налоговом учете амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизация основных средств в налоговом учете начисляется линейным методом исходя из установленных Обществом сроков полезного использования, определенных при принятии объектов к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Сроки полезного использования определяются исходя из минимальных сроков, предусмотренных постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 для каждой группы основных средств.

По основным средствам, включенным в состав амортизируемого имущества, Общество включает в налоговый учет в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (кроме основных средств, полученных безвозмездно и неотделимых улучшений в арендованное имущество), а также расходы, понесенные в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (амортизационная премия) в следующем порядке:

- в размере 30 процентов первоначальной стоимости в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам;

- в размере 10 процентов первоначальной стоимости в отношении основных средств, относящихся к остальным амортизационным группам.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности пересмотра порядка учета основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется альтернативный (или упрощенный ретроспективный способ отражения в отчетности начала применения стандарта (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения

С 01.01.2022 года Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

К капитальным вложениям в бухгалтерском учете и отчетности Общества отнесены, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств, удовлетворяющие условиям признания согласно п. 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

При переходе с 01.01.2022 года на новый ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество использует перспективный метод п. 26 ФСБУ 26/2020.

Нематериальные активы

С 01.01.2024 г учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» (утв. приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

При переходе на новый ФСБУ 14 Общество применяет альтернативный вариант (единовременная корректировка) (п. 53 ФСБУ 14). При альтернативном переходе балансовая стоимость НМА и РБП на 01.01.2024 не корректируется.

Балансовая стоимость объектов, которые не удовлетворяют критериям признания НМА, списывается с учета на нераспределенную прибыль: (Дт 84 Кт 04; Дт 05 Кт 84);

Неисключительные права на программное обеспечение, учтенные на счете 97 на 31.12.2023 на срок более 12 месяцев (на дату приобретения неисключительного права) соответствующие критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 списываются со счета 97.21:

- на счет 84 - если остаточная стоимость такого ПО за 1 экз. ниже установленного лимита (Дт 84 Кт 97.21)

- на счет 04 - если остаточная стоимость больше лимита за 1 экз. ПО (Дт 04 Кт 97.21 – отражена в качестве НМА не списанная ранее часть РБП и одновременно кредит 012 - списана стоимость лицензии в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.)

Неисключительные права на программное обеспечение, учтенные на счете 97 на 31.12.2023 на срок более 12 месяцев (на дату приобретения неисключительного права) не соответствующие критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 списываются со счета 97.21 на счет 84.

Неисключительные права на программное обеспечение, учтенные на счете 97 на 31.12.2023 на срок менее 12 месяцев (на дату приобретения неисключительного права) списываются со счета 97.21 на счет 84;

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется ретроспективно.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 25 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Общество имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерстве, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 25 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы отражаются в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Все изменения, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022 проводятся только в бухгалтерском учете. В налоговом учете изменений нет.

Нематериальными активами в налоговом учете признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство на балансе Общества отсутствует.

Запасы

С 01.01.2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н).

При переходе с 01.01.2021 года на новый ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество использует перспективный метод.

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

Учет фактического наличия малоценных объектов со сроком полезного использования дольше 12 месяцев или дольше операционного цикла организовано за балансом.

Бухгалтерский учет запасов производится по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов определяется:

- при их изготовлении самим Обществом - исходя из фактических затрат, связанных с их производством;
- при запасах, приобретенных на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период превышающий 12 месяцев – исходя из дисконтированной стоимости. В фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между дисконтированной и фактической стоимостью учитывается как проценты по ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества - исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно – исходя из справедливой стоимости этих запасов;
- остающихся от выбытия основных средств и другого имущества - исходя из наименьшей из двух величин: стоимости аналогичных запасов, приобретенных (созданных) Обществом или балансовая стоимость демонтируемого актива и затраты на демонтаж, разборку, извлечение этих запасов;
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Оценка запасов при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней стоимости.

Запасы, находящиеся без движения в бухгалтерском учете Общества в течение года и утратившие свои первоначальные свойства на балансе Общества отсутствуют. Поэтому резерв по обесценению запасов в Обществе не создается.

Финансовые вложения

Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений осуществляется при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

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

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результа-

ты Общества в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) одновременно – при выбытии ценных бумаг.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, и если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, списание его стоимости производится по стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, а именно:

- при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, списание их стоимости производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений;
- при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, списание их стоимости производится исходя из последней оценки.

Доходы и расходы от выбытия векселей третьих лиц отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Выбытие финансовых вложений в виде векселей, предъявляемых эмитенту для погашения, не является реализацией и отражается в бухгалтерском учете без применения счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения отражаются в Бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Поскольку высоколиквидные финансовые вложения в виде депозитов до востребования и депозитов со сроком размещения до трех месяцев могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, Общество относит их к денежным эквивалентам и отражает по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Учет доходов, расходов и финансового результата по обычным видам деятельности, не относящимся к деятельности по договорам строительного подряда

Доходами от обычных видов деятельности (не относящимся к деятельности по договорам строительного подряда) является выручка от продажи результатов работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров по договорам, не относящимся к договорам строительного подряда.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии одновременно следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При несоблюдении хотя бы одного из названных выше условий – в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходами по договору являются понесенные Обществом за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору), учет ведется на счете 20 «Основное производство»;
- часть общих расходов Общества на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору) учет ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»;

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о расходах на счете 20 «Основное производство» группируется в течение отчетного периода по объекту учета «Договор на работы», виду номенклатуры, статьям затрат на производство и подразделениям. Информация о расходах на счете 20 «Основное производство» формируется по договорам на выполнение работ (оказание услуг), по тем видам номенклатуры (видам деятельности), выручка по которым является для Общества существенной.

Незавершенное производство состоит из выполненных и непринятых Заказчиками работ, по договорам, не относящимся к договорам строительного подряда.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по конкретному договору и оценивается по прямым расходам на производство.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведется учет косвенных расходов. В конце отчетного периода косвенные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 20.01 «Основное производство» аналогично порядку списания косвенных расходов по договорам строительного подряда. На конец месяца сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» равно нулю.

Косвенные расходы учитываются при формировании финансового результата в полной сумме и не образуют остаток незавершенного производства.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется учет управленческих расходов, не связанных непосредственно с производственным процессом; в составе данных расходов отражаются административно-управленческие расходы, расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, не связанных с производством консультационных услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы, а также транспортный налог и другие налоги и сборы, учитываемые в составе расходов.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности общехозяйственные расходы группируются в течение отчетного периода по статьям общехозяйственных расходов и подразделениям, в конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет субсчета 90.08. «Управленческие расходы» в полном объеме.

На конец отчетного периода остаток по счету 26 «Общехозяйственные расходы» равен нулю.

По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются на финансовый результат, при этом прямые расходы в части работ, принятых заказчиком, включаются в себестоимость продаж. Прямые расходы, относящиеся к непринятым заказчиком работам, формируют стоимость незавершенного производства.

Ежемесячно сопоставлением кредитового оборота по счету 90.01 «Выручка» и совокупного дебетового оборота по счетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «НДС», 90.08 «Управленческие расходы» определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный период, который отражается на счете 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Финансовый результат от ведения обычных видов деятельности списывается со счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Порядок учета доходов, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам строительного подряда ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 N 116н).

Действие ПБУ 2/2008 распространяется на договоры строительного подряда, включая договоры на новое строительство, восстановление зданий, сооружений, их ликвидацию (разборку), а также договоры оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом (в т.ч. договоры на оказание услуг авторского и технического надзора) вне зависимости от длительности их выполнения (далее - договор строительного подряда (ДСП)).

Порядок передачи результатов работ/услуг по договору (по этапам или после полного завершения работ/услуг) не влияет на порядок признания в бухгалтерском учете и отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах (далее по тексту и работы и услуги именуются – работы). Применение ПБУ 2/2008 осуществляется отдельно по каждому договору, заключенному между Обществом и Заказчиком и удовлетворяющему критериям ПБУ 2/2008, за исключением случаев, когда для отражения сущности сделки необходимо разбить договор на

отдельные компоненты и применять ПБУ 2/2008 к каждому компоненту, либо учитывать несколько договоров как один.

Если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен выручка по договору определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признается в Отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате Заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для признания выручки по договору способом «по мере готовности» Общество использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору учитывается до полного завершения работ как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка».

Если достоверное определение финансового результата исполнения договора на отчетную дату невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в Отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые считаются возможными к возмещению на отчетную дату.

В дальнейшем при устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору признается в обычном порядке (способом «по мере готовности»), независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

Расходами по договору строительного подряда являются понесенные Обществом за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы);
- часть общих расходов Общества, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы);
- расходы, не относящиеся непосредственно к деятельности по договору строительного подряда, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы).

К прямым расходам по договору строительного подряда Общество относит:

- стоимость основных и вспомогательных материалов, инвентаря и инструмента, используемых в работах по договору строительного подряда (за исключением бумаги и канцтоваров, используемых для ведения проектно-исследовательских работ);
- расходы на оплату труда основного производственного персонала (проектировщиков и другого производственного персонала), занятого в работах по договору;
 - страховые взносы, уплачиваемые по единому тарифу, страховые взносы в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, приходящиеся на величину оплаты труда основного производственного персонала, занятого в работах по договору;
 - командировочные расходы основного производственного персонала, непосредственно связанные с выполнением работ по договору;
- стоимость принятых Обществом работ субподрядных организаций и физических лиц по договору подряда;
- расходы на участие в тендере и заключение договора;
- сумма резервов на покрытие предвиденных расходов по договору.

- аренда производственных помещений.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о прямых расходах по договорам строительного подряда учитывается по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 20.01 «Основное производство» по объектам учета (договорам на работы), видам номенклатуры, затратам на производство и подразделениям.

В состав прямых расходов, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора строительного подряда (например, расходы по устранению недоделок в проектах и т.п.).

Предвиденные расходы принимаются Обществом к учету путем образования резервов на покрытие предвиденных расходов:

- резерв расходов на предстоящую оплату отпусков работников;
- резерв расходов на устранение дефектов и недоделок;
- резерв расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Предвиденные расходы относятся в дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 20.01 «Основное производство».

Косвенные расходы по договору строительного подряда

К косвенным расходам по договору строительного подряда Общество относит:

- амортизацию основных средств производственного назначения (чертежной, копировальной и другой техники, используемой в проектировании, зданий и сооружений, машин и механизмов производственного назначения и др.);

- амортизация нематериальных активов, используемых в работах по договору;

- расходы на оплату труда вспомогательного производственного персонала (ВПП) (в т.ч. резерв на предстоящую оплату отпусков ВПП), страховые взносы, уплачиваемые по единому тарифу, страховые взносы в Фонд социального страхования, приходящиеся на величину оплаты труда работников ВПП, командировочные расходы указанных работников и другие расходы, связанные с содержанием ВПП;

- расходы на содержание основного производственного персонала (ОПП) и вспомогательного производственного персонала (ВПП). К таким расходам относятся аренда, охрана и содержание помещений, в которых ведутся проектные работы, расходы на юридическую поддержку патентов и лицензий, используемых в проектно-исследовательских работах, а также другие расходы.

Аналитический учет косвенных расходов по договорам строительного подряда на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» ведется в разрезе объектов учета (договор на работы), статей затрат и подразделений.

Информация о косвенных расходах относится на объект учета (договор на работы) в следующем порядке:

- расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», которые можно достоверно отнести на конкретный объект учета (договор на работы) – относятся на аналитику конкретного договора на работы;

- расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», которые невозможно достоверно отнести на конкретный объект учета (договор на работы) – относятся на аналитику «Договор на работы распределяемый».

В конце отчетного периода косвенные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство», субсчет 20.01 «Основное производство», по соответствующим статьям затрат (статья в статью) в следующем порядке:

- косвенные расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» по конкретному договору на работы, списываются на субсчет 20.01 «Основное производство» по соответствующему договору;
- косвенные расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы по аналитике «Договор на работы распределяемый», распределяются на субсчет 20.01 «Основное производство» по договорам строительного подряда пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала, непосредственно занятого в течение отчетного периода на работах по договору.

На конец месяца сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» равно нулю.

Прочие расходы по договору строительного подряда

К прочим расходам по договору строительного подряда Общество относит расходы, возмещение которых Заказчиком специально предусмотрено в договоре:

- расходы по страхованию рисков ведения основной производственной деятельности;
- банковские гарантии выполнения договора и возврата аванса;
- содержание службы заказчика-застройщика.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о прочих расходах по договорам строительного подряда учитывается по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 20.01 «Основное производство» по объектам учета (договорам на работы), видам номенклатуры, затратам на производство и подразделения.

Период признания расходов по договору строительного подряда

Расходы по договорам строительного подряда признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены (под отчетной датой понимается последнее число квартала, под отчетным периодом – календарный год).

При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, – как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, связанные с подготовкой и подписанием договора строительного подряда (в том числе командировочные и другие расходы), отражаются в составе расходов будущих периодов и подлежат единовременному включению в состав расходов по соответствующему договору строительного подряда, если на отчетную дату существует вероятность, что договор будет подписан (дебет субсчета 20.01 «Основное производство»), либо в состав прочих расходов, если на отчетную дату имеется достоверная информация, что договор подписан не будет (дебет субсчета 91.02 «Прочие расходы»).

Информация о предстоящем заключении либо не заключении договора подтверждается первичными учетными документами.

Если будущие события, связанные с подписанием договора, не удастся достоверно определить, расходы, связанные с подписанием договора строительного подряда, учитываются в составе расходов будущих периодов, и подлежат единовременному включению в состав расходов по соответствующему договору строительного подряда на дату заключения договора (дебет субсчета 20.01 «Основное производство»). В случае отказа Заказчика от подписания договора расходы, связанные с подписанием договора строительного подряда, списываются на прочие расходы (дебет субсчета 91.02 «Прочие расходы»).

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

При формировании финансового результата в бухгалтерском учете все фактически понесенные по договору строительного подряда расходы (прямые, косвенные и прочие) в конце отчетного периода полностью относятся со счета 20 «Основное производство» в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж». Сальдо по счету 20 «Основное производство» по договорам строительного подряда на отчетную дату равно нулю.

Расходы по договорам строительного подряда относятся в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж» по объектам учета (договор на работы) и соответствующим видам номенклатуры.

Признание доходов в случае, когда на отчетную дату возникли сомнения в поступлении сумм, включенных ранее в выручку

Если на отчетную дату у Общества возникли сомнения в поступлении сумм, включенных в выручку по договору в соответствии с условиями об отклонениях, претензиях, поощрительных платежах и отраженных в Отчете о прибылях и убытках за предыдущие отчетные периоды, то суммы, в отношении поступления которых возникли сомнения, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Корректировка выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные периоды, на эти суммы не производится.

Признание доходов в случае, когда на отчетную дату увеличивается расчетная величина расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору

Если на отчетную дату у Общества появилась уверенность в увеличении расчетной величины предстоящих расходов в следствии чего степень завершенности работ на текущую отчетную дату уменьшается по сравнению со степенью завершенности работ на предыдущую отчетную дату, признанная в предыдущие отчетные периоды расчетная выручка подлежит уменьшению.

Ожидаемый убыток по договору строительного подряда

В случае если документально подтвержденные расходы по договору строительного подряда не возмещаются Заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде.

Ожидаемый убыток по договору строительного подряда признается расходом немедленно, независимо от того, на какой стадии исполнения договора он выявлен.

Для целей налогообложения сумма формируемого резерва не признается в качестве расхода что приводит к возникновению отложенного налогового актива.

В дальнейшем, в случае выявления на отчетную дату убытка, превышающего сумму убытка, зарезервированного ранее, производится доначисление резерва и соответствующего отложенного налогового актива.

В случае если на дату составления отчетности получена информация об уменьшении ожидаемого убытка, либо договор строительного подряда по текущему прогнозу будет прибыльным, ранее начисленный Резерв ожидаемого убытка восстанавливается на соответствующую сумму, а отложенный налоговый актив уменьшается обратной проводкой дебет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» кредит 09 «Отложенные налоговые активы».

Порядок расчета суммы резерва устанавливается таким образом, чтобы финансовый результат по договору строительного подряда был равен сумме ожидаемого убытка. Резерв пересчитывается на каждую отчетную дату.

Особенности формирования данных налогового учета на счетах бухгалтерского учета

Общество формирует в налоговом учете остаток незавершенного производства. Незавершенное производство оценивается по расходам, относящимся к прямым расходам по

договорам на выполнение работ. Данные о незавершенном производстве формируются отдельно по каждому договору.

В налоговом учете прямые расходы в части работ, принятых Заказчиком, включаются в себестоимость продаж (расходы) отчетного периода. Прямые расходы, относящиеся к непринятым Заказчиком работам, формируют стоимость незавершенного производства по договорам на выполнение работ на отчетную дату.

Косвенные расходы по договорам на выполнение работ учитываются в налоговом учете как расходы в полной сумме, незавершенного производства не формируют.

При этом доход по договорам на выполнение работ оценивается Обществом и признается в налоговом учете на основании подписанного Заказчиком в установленном порядке Акта выполненных работ (оказанных услуг) или «Акта о приемке выполненных работ» по Форме № КС-2, «Справки о стоимости выполненных работ и затрат» по Форме № КС-3.

До подписания указанных первичных документов по работам частичной готовности и законченным, но не принятым Заказчиком работам по договорам, в налоговом учете признается незавершенное производство.

В связи с различием в формировании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом вводятся дополнительные субсчета к счету 20 «Основное производство», к субсчету 90.01 «Выручка» и к субсчету 90.02 «Себестоимость продаж»:

По счету 20 «Основное производство» используются два субсчета:

- 20.01 «Основное производство» - для учета всех фактически понесенных в течение отчетного периода расходов по договорам строительного подряда;
- 20.Т «Основное производство; технический» - технический субсчет для отражения НДС, списанного в целях формирования информации о себестоимости договора строительного подряда способом по мере готовности, в части непринятых Заказчиком работ на конец отчетного периода.

По субсчету 90.01 «Выручка» используются два субсчета:

- 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» - для учета расчетов с заказчиками по принятым (на основании актов выполненных работ, КС-2, КС-3) работам;
- 90.01.Т «Расчетная выручка, по договорам строительного подряда» - для учета расчетной выручки по договорам строительного подряда, признанной способом «по мере готовности».

По субсчету 90.02 «Себестоимость продаж» используются два субсчета:

- 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» - для учета себестоимости по договорам строительного подряда;
- 90.02.Т «Себестоимость продаж; технический» - технический субсчет для списания НДС, в части непринятых Заказчиком работ на конец отчетного периода, резерва под ожидаемый убыток, а также ранее признанной расчетной выручки (без НДС) в целях формирования информации о себестоимости договора строительного подряда способом по мере готовности.

Таким образом, в отчетном периоде:

- данные о расходах по договорам строительного подряда для бухгалтерского учета формируются по счету 20 «Основное производство» свернуто;
- данные о себестоимости договоров строительного подряда в бухгалтерском учете складываются из дебетовых оборотов субсчета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» и субсчета 90.02.Т «Себестоимость продаж; технический».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме 90.09 «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж». Сформированная в учете за год сумма прибыли (убытка) переносится на счет 99 «Прибыли и убытки».

Оценка активов и обязательств

В бухгалтерской отчетности Общества активы и обязательства оценены по фактическим затратам.

При бухгалтерском учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применен курс иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте и подлежащая оплате в рублях РФ, отражена в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, установленному законом или соглашением сторон на отчетную дату. Стоимость авансов и предварительных платежей не пересчитывается, а включается в состав общей стоимости активов и обязательств в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

Кредиты и займы полученные

Учет заемных средств, а также расходов по кредитам и займам (в т.ч. беспроцентным) производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным Обществом кредитам и займам показывается в Бухгалтерском балансе с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода начисленных процентов согласно условиям договоров.

При этом основная сумма обязательств по кредитам (займам) отражается в Бухгалтерском балансе обособленно от суммы причитающихся процентов.

Кредиты и займы отражаются в Бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока обращения (погашения).

При этом если на отчетную дату срок уплаты процентов по долгосрочному кредиту (займу) составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается в Бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Начисленные проценты по кредитам и займам отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке «Проценты к уплате».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен с учетом НДС, установленных договорами между Обществом и покупателями, заказчиками, за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, неревальные для взыскания, списываются за счет созданного резерва и числятся в забалансовом учете в течение 5 лет.

Бухгалтерский учет и формирование информации об объектах, возникающих при получении или предоставлении в аренду имущества

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (представлении) за плату во временное пользование имущества, производится с 01.01.2022 года Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Для определения ставки дисконтирования при расчете обязательств применяются усредненные данные из журнала «Статистический бюллетень Банка России», где публикуется информация по средним ставкам на разные сроки в разных валютах, что позволяет подобрать ставку, отвечающую условиям арендного договора.

Приведенная стоимость обязательств рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по указанной ставке. (Результат соответствует функции ЧИСТНЗ Microsoft Excel.).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются (п. 17 ФСБУ 25/2018). Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Амортизация начисляется:

с даты поступления предмета аренды в организацию, если он пригоден для эксплуатации в запланированных целях;

Право пользования имуществом в дальнейшем не подлежит переоценке.

Пересмотр ППА и обязательства по аренде производится в следующих случаях:

- при изменении условий договора аренды;
- при изменении намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- при изменении величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Кроме того, при изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде (ОА) списываются в соответствующей части.

В случае образования разницы, она признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Общество, выступающее по договору в качестве арендатора по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего переходу, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период, а точнее на 31 декабря 2021 года, но учитываются и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности уже за 2022 год.

Право пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе арендатора отражается по строке 1150 «Основные средства».

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2019 Общество (арендатор) не признает предмет аренды и не признает обязательство:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

если арендатор вправе вести упрощенный бухучет и не планирует выкупить предмет аренды (по условиям договора) или сдавать его в субаренду.

В соответствии с п. 51 ФСБУ 25/2018 Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Арендная плата при получении имущества в аренду по договорам аренды, не учитываемым по ФСБУ 25/2018 признается в расходах по обычным видам деятельности отчетного периода - равномерно (ежемесячно) в течение срока аренды.

Арендная плата при предоставлении имущества в аренду является доходом при операционной аренде и учитываются в доходах по обычным видам деятельности отчетного периода равномерно (ежемесячно) в течении срока аренды.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе Общества в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Исходя из требования достоверности бухгалтерской отчетности (п. 32 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) и требования осмотрительности (п.6 ПБУ 1/2008), в составе расходов будущих периодов отражаются только те активы (затраты), для которых это прямо предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов Общества учитываются:

1. Расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»), представляющие собой:

1.1. расходы, связанные с участием в тендерных торгах или строительных конкурсах;

1.2. расходы по страхованию основной производственной деятельности, в том числе строительных рисков;

1.3. расходы, связанные с подготовкой к заключению договоров строительного подряда, в том числе командировочные и другие расходы;

1.4. расходы на банковские гарантии обеспечения выполнения договоров строительного подряда и возврата авансов, относящиеся к предстоящим работам.

Учет расходов, связанных с выполнением договоров строительного подряда, ведется в разрезе договоров.

2. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»). С 01.01.2024 в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа исключены из состава расходов будущих периодов.

Порядок перехода описан в пункте «Нематериальные активы». При переходе Общество применяет альтернативный вариант, балансовая стоимость расходов будущих периодов на 01.01.2024, 01.01.2023 не корректируется.

Все изменения, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022 проводятся только в бухгалтерском учете. В налоговом учете изменений нет.

Для целей налогообложения прибыли согласно пп.26 п.1 ст.264 НК РФ **расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных** по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, включая авторское вознаграждение, подлежат равномерному списанию в течение срока действия договора (лицензии). В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет (п.4 ст.1235 ГК РФ).

Расходы, связанные с обновлением программного обеспечения и баз данных списываются единовременно на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дату предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов.

3. Начисленные проценты на вексельную сумму (дисконт по векселю) (п. 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

4. Сумма превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций (п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

При принятии расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету устанавливается срок их списания. Срок списания устанавливается Обществом на основании соответствующих документов (договоров, экспертных заключений и др.).

Информация о расходах будущих периодов отражается в Бухгалтерском балансе в составе показателей строк 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1260 «Прочие оборотные активы», в зависимости от того являются они соответственно внеоборотными либо оборотными.

Резервы

В целях равномерного учета расходов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Обществом сформированы следующие виды резервов:

- оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам);
- резервы под оценочные и условные обязательства (резерв расходов на предстоящую оплату отпусков работников, резерв ожидаемого убытка.)

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Периодичность создания резерва соответствует формированию годовой бухгалтерской отчетности.

Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам заключается в отражении суммы потенциального убытка, который может образоваться в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности, не исполнения обязательств дебиторов Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность перед Обществом, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В Обществе не создается резерв по сомнительным долгам по следующим видам дебиторской задолженности:

- по долговым ценным бумагам в части векселей (субсчет 58.2 «Долговые ценные бумаги»);
- по займам, предоставленным другим организациям (субсчет 58.3 «Предоставленные займы»);
- по приобретенным правам требования (субсчет 58.5 «Приобретенные права»),

На отчетную дату сумма резерва уточняется по итогам инвентаризации исходя из фактической суммы сомнительных долгов

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период.

При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов в текущем отчетном периоде (Дт63 «Резервы по сомнительным долгам» Кт91.01 «Прочие доходы»/«Списание резерва по сомнительным долгам»).

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном месяце (Дт91.02 «Прочие расходы» Кт63 «Резерв по сомнительным долгам»).

Списание безнадежных долгов и долгов, нереальных для взыскания, под которые резерв не создавался, производится за счет прочих расходов (Дт91.02 «Прочие расходы»/«Списание дебиторской задолженности, непокрытой резервом по сомнительным долгам»).

В налоговом учете Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

В связи с различием порядка формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности Заказчиков в бухгалтерском и налоговом учете Общества, в бухгалтерском учете возникают временные разницы.

Резерв на оплату отпусков работников

Резерв формируется в бухгалтерском учете на сумму расходов на оплату неиспользованных отпусков работников с учетом расходов на страховые взносы, уплачиваемые по единому тарифу, страховые взносы в Фонд социального страхования РФ и на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Формирование в бухгалтерском учете резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников осуществляется ежемесячно.

Инвентаризация резерва проводится на конец отчетного года:

В ходе инвентаризации сумма остатка резерва сопоставляется с суммой расходов на предстоящую оплату не использованных в отчетном году отпусков.

В Обществе в налоговом учете не создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

В связи с различиями между бухгалтерским и налоговым учетом расходов на оплату отпусков при формировании (списании) сумм резерва в бухгалтерском учете Общества отражаются ОНО/ОНА.

Резерв ожидаемого убытка

Резерв формируется в бухгалтерском учете на сумму ожидаемого убытка по договору строительного подряда.

Для целей налогообложения сумма формируемого резерва не признается в качестве расхода, что приводит к возникновению временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

Изменение ставки налога на прибыль оказывает влияние не только на налоговый учет, но и на бухгалтерский учет, и бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с положениями пунктов 14 и 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/ налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. При этом стандарт предусматривает специальное положение в отношении ситуации, при которой изменяется ставка налога на прибыль.

Так, в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения

измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на **31 декабря 2024 года**.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете отражаются в бухгалтерской отчетности Общества за **2024 год**.

В бухгалтерском балансе за 2024 год на 31 декабря 2024 года показатели по строкам:

1180 «Отложенный налоговый актив»

1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

1420 «Отложенное налоговое обязательство», заполнены уже с учетом изменения ставки налога на прибыль.

В отчете о финансовых результатах за 2024 год Общества сумма перерасчета отложенного налога на прибыль в связи с повышением ставки отражена обособленно от суммы отложенного налога в составе строки 2460 «Прочее» с расшифровкой по строке 24602 «пересчет отложенного налога на прибыль в связи с повышением ставки».

Информация об изменениях в учетной политике отчетного 2024 года

В течение 2024 года изменения в учетную политику Общества на 2024 не вносились.

Информация об изменениях в учетной политике на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2025г)

- с 01.01.2025 Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в связи с этим в Учетную политику на 2025 года внесены изменения и формы бухгалтерской отчетности приведены в соответствие приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н).
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» досрочно не применяется.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода - отсутствуют.

3. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

Связанными сторонами Общества являются:

№	Юридические / физические лица	Основания, для признания юридического / физического лица связанной стороной
1.	Лица, контролируемые Обществом	
1.1.	-	
2.	Лица, на которые Общество оказывает значительное влияние	
2.1.	-	
3.	Лица, контролируемые Обществом через третье лицо (третьи лица)	
3.1.	-	
4.	Лица, контролирующие Общество	
4.1	ООО "Сибирская генерирующая компания"	Лицо, владеющее 50 % доли в уставном капитале Общества
4.2	Беляков Вадим Юрьевич	Лицо, владеющее 20 % доли в уставном капитале Общества. Член Совета директоров
4.3	Мельниченко Игорь Михайлович	Лицо, владеющее 20 % доли в уставном капитале Общества. Член Совета директоров
4.4	Томилов Александр Владимирович	Лицо, владеющее 10 % доли в уставном капитале Общества. Член Совета директоров
4.5	Малявкин Юрий Васильевич	Член Совета директоров
4.6	Пушкин Сергей Викторович	Член Совета директоров
4.7	Русских Евгений Евгеньевич	Член Совета директоров
4.8	Трубицын Кирилл Андреевич	Член Совета директоров
5.	Лица, которые также контролируются лицами, указанными в п.4:	
	отсутствуют	

Операцией со связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

Обществом в 2024 году были проведены следующие операции со связанными сторонами:

- Операции с акционерами

01.08.2024 выплачена часть чистой прибыли, полученной ООО «УралТЭП» по результатам финансово-хозяйственной деятельности прошлых лет в размере 25 000 000 рублей пропорционально долям участников в уставном капитале, согласно Протокола 2/2024 от Внеочередного Общего собрания участников от 25.06.2024.

При выплате чистой прибыли удержан налог на доходы физических лиц с суммы выплаченных дивидендов (13%) в размере 1 625 000 рублей, налог на прибыль с доходов в виде дивидендов от российских организаций российским организациям (0%) в размере 0 рублей.

- Операции с членами Совета директоров - отсутствуют.

- Операции с другими связанными сторонами – отсутствуют.

4. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

Исполнительная дирекция:

Генеральный директор

Технический директор

Заместитель Генерального директора по производству

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Заместитель Генерального директора по общим вопросам и корпоративному управлению

Главный бухгалтер

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу составили:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	33 630,8	32 182,0	21 869,0
<i>оплата труда за отчетный период (в т.ч. НДФЛ 13, 15%)</i>	<i>31 312,6</i>	<i>27 772,2</i>	<i>19 649,4</i>
<i>ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде</i>	<i>1 628,5</i>	<i>1 630,9</i>	<i>2 219,6</i>
<i>выходное пособие при увольнении</i>	<i>-</i>	<i>2 261,7</i>	<i>-</i>
<i>Компенсация за найм жилья</i>	<i>689,7</i>	<i>517,2</i>	<i>-</i>
<i>начисленный и удержанный НДФЛ</i>	<i>4 494,3</i>	<i>3 972,7</i>	<i>2 877,1</i>
начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	7 140,1	6 294,2	4 434,9
долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-

Вознаграждение Генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

5. *Условные обязательства и условные активы*

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете из-за того, что уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства, не является вероятным и (или) его величина не может быть обоснованно оценена.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

Процедуры правового характера

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество не имеет судебных разбирательствах, возникших в ходе хозяйственной деятельности.

6. *События после отчетной даты*

События после отчетной даты отсутствуют.

7. *Риски хозяйственной деятельности*

В течение 2024 года главным риском Общество считает риски, связанные с кибербезопасностью, которая требует определенных методов и практик защиты от атак злоумышленников для компьютеров, серверов, мобильных устройств, электронных систем, критической инфраструктуры, сетей и данных.

Во избежание утечки данных, получения вредоносных программ, Обществом разработан подход к организации процессов кибербезопасности и импортозамещения средств защиты, защита и постоянный контроль эффективности применяемых механизмов; проведение регулярных независимых оценок защищенности инфраструктуры, тестов на проникновение и целостности процессов реагирования на инциденты и восстановления информации; повышения осведомленности персонала в области кибербезопасности.

Изменение законодательства в части введения государством законов о запрете использования иностранного ПО, поставило сложную задачу, сопряженную с операционными, финансовыми, экономическими и репутационными рисками, которую Общество достойно решает.

Общество было подвержено воздействию рисков:

финансовых- связанных с инфляцией; возросший уровень инфляции повлиял на стоимость работ/услуг субподрядных организаций и поставщиков услуг, высокий уровень риска;

- **управленческих** - **кадровые риски** – в связи с недостатком основного производственного персонала с хорошим профессиональным уровнем для выполнения поставленных целей уровнем, конкуренция на рынке труда. Риск имеет тенденцию увеличения влияния.

Мероприятия, направленные на снижение финансовых и управленческих рисков: повышение заработной платы, подбор квалифицированного персонала, проведение учебных

занятий для вновь принимаемого персонала с целью получения быстрой отдачи и качественного результата труда от новых специалистов, передача большей части работ на субподряд /заключение договоров подряда гражданско-правового характера;

- **налоговых**- оценивается как средний риск.

Общество оценивает риски в ближайшей перспективе без значительных изменений

8. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность отсутствует.

Генеральный директор

Главный бухгалтер




/Е.Е. Русских/


/А.В. Мельникова/

03 марта 2025 г