



125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 47, стр. 3  
тел.: +7 (495) 775-22-00  
почтовый адрес: 125167, г. Москва, а/я 55  
e-mail: [info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru) | [www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества «Всероссийский научно  
исследовательский институт гидротехники  
имени Б.Е. Веденеева»  
за 2019 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам АО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Всероссийский научно-исследовательский институт гидротехники имени Б.Е. Веденеева» (АО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева» далее по тексту – «Общество», ОГРН 1027802483400, Российская Федерация, 195220, г. Санкт-Петербург, ул. Гжатская, дом 21), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчета о финансовых результатах за 2019 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2019 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2019 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2018 год) был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 13 марта 2019 года.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.



При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого  
выпущено аудиторское заключение,  
действует на основании доверенности № ОБ/100919/20-ФЗ-35  
от 10.09.2019 сроком до 30.06.2020



И.В. Красильников

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,  
ОГРН 1027739127734,

125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком. 1,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006017998

«01» Мая 2020 г.



**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 20 19 г.

Организация АО "ВНИИГ им. Б.Е.Веденева" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности АО/ частная собственность  
\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 195220,г. Санкт-Петербург, ул. Гжатская, д. 21

|            |    |      |
|------------|----|------|
| Коды       |    |      |
| 0710001    |    |      |
| 31         | 12 | 2019 |
| 00129716   |    |      |
| 7804004400 |    |      |
| 72.19      |    |      |
| 47         |    | 16   |
| 384        |    |      |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ФинЭкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ИНН 7708096662  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ОГРН/ОГРНИП 1027739127734

| Пояснения | Наименование показателя <sup>2</sup>                       | Код    | На 31 декабря 20 19 г. <sup>3</sup> | На 31 декабря 20 18 г. <sup>4</sup> | На 31 декабря 20 17 г. <sup>5</sup> |
|-----------|--|--------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>   |        |                                     |                                     |                                     |
| п.3.1.    | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              | 1110   | 1200                                | 1140                                | 1270                                |
| п.3.2.    | Основные средства в том числе:                             | 1150   | 270 732                             | 212 451                             | 187 379                             |
| п.3.2.1.  | основные средства  | 1151   | 238 552                             | 181 946                             | 176 749                             |
| п.3.2.2.  | незавершенные капитальные вложения                         | 1152   | 32 180                              | 30 505                              | 10 630                              |
| п.3.4.    | Финансовые вложения  | 1170   | 951                                 | 951                                 | 951                                 |
| п.3.12.   | Отложенные налоговые активы                                | 1180   | 9 434                               | 11 852                              | 8 195                               |
| п.3.3.    | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190   | 4 562                               | 4 038                               | 1 837                               |
|           | <b>Итого по разделу I</b>                                  | 1100   | <b>286 879</b>                      | <b>230 432</b>                      | <b>199 632</b>                      |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |        |                                     |                                     |                                     |
| п.3.5.    | Запасы в том числе:  | 1210   | 85 630                              | 65 821                              | 54 952                              |
| п.3.5.    | сырье, материалы и др. аналог. ценности                    | 1211   | 9 524                               | 33 341                              | 7 242                               |
| п.3.5.    | затраты на незавершенном производстве                      | 1212   | 72 773                              | 27 890                              | 45 958                              |
| п.3.5.    | расходы будущих периодов                                   | 1213   | 3 333                               | 4 590                               | 1 752                               |
| п.3.12.   | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220   | 4 563                               | 6 015                               | 1 600                               |
| п.3.6.    | Дебиторская задолженность                                  | 1230   | 345 457                             | 437 287                             | 225 255                             |
| п.3.6.    | долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.             | 1231   | 14 878                              | 11 247                              | 16 213                              |
| п.3.6.    | покупатели и заказчики                                     | 1231.1 | 14 878                              | 11 247                              | 16 213                              |
| п.3.6.    | краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.            | 1232   | 330 579                             | 426 040                             | 209 042                             |
| п.3.6.    | покупатели и заказчики                                     | 1232.1 | 296 345                             | 388 371                             | 194 855                             |
| п.3.6.    | авансы выданные  | 1232.2 | 22 519                              | 28 536                              | 10 294                              |
| п.3.6.    | прочая задолженность                                       | 1232.3 | 11 715                              | 9 133                               | 3 893                               |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240   | -                                   | -                                   | -                                   |
| п.3.7.    | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250   | 45 934                              | 19 807                              | 52 230                              |
| п.3.8.    | Прочие оборотные активы в том числе:                       | 1260   | 49 392                              | 54 954                              | 39 371                              |
| п.3.8.    | непредъявленная выручка                                    | 1261   | 34 352                              | 35 773                              | 29 766                              |
|           | <b>Итого по разделу II</b>                                 | 1200   | <b>530 976</b>                      | <b>583 884</b>                      | <b>373 408</b>                      |
|           | <b>БАЛАНС</b>  | 1600   | <b>817 855</b>                      | <b>814 316</b>                      | <b>573 040</b>                      |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                                   | Код    | На 31 декабря<br>20 19 г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20 18 г. <sup>4</sup> | На 31 декабря<br>20 17 г. <sup>5</sup> |
|------------------------|--|--------|--|--|--|
|                        | <b>ПАССИВ</b>  |        |  |  |  |
|                        | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>                              |        |  |  |  |
| п.3.9.                 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310   | 8 160                                  | 8 160                                  | 8 160                                  |
|                        | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320   | ( - ) <sup>7</sup>                     | ( - )                                  | ( - )                                  |
| п.3.9.                 | Переоценка внеоборотных активов  | 1340   | 25 105                                 | 25 105                                 | 25 105                                 |
| п.3.9.                 | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350   | 32 993                                 | 32 993                                 | 32 993                                 |
| п.3.9.                 | Резервный капитал  | 1360   | 1 210                                  | 1 210                                  | 1 210                                  |
|                        | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370   | 325 599                                | 329 554                                | 260 882                                |
|                        | Нераспределенная прибыль прошлых лет                                   | 1371   | 260 882                                | 260 882                                | 193 582                                |
|                        | Нераспределенная прибыль отчетного периода                             | 1372   | 64 717                                 | 68 672                                 | 67 300                                 |
|                        | Итого по разделу III   | 1300   | 393 067                                | 397 022                                | 328 350                                |
|                        | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |        |  |  |  |
|                        | Заемные средства   | 1410   | -                                      | -                                      | -                                      |
|                        | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420   | -                                      | -                                      | -                                      |
|                        | Оценочные обязательства  | 1430   | -                                      | -                                      | -                                      |
|                        | Прочие обязательства   | 1450   | -                                      | -                                      | 5 223                                  |
|                        | Итого по разделу IV  | 1400   | -                                      | -                                      | 5 223                                  |
|                        | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |        |  |  |  |
|                        | Заемные средства   | 1510   | -                                      | -                                      | -                                      |
| п.3.11.                | Кредиторская задолженность   | 1520   | 378 461                                | 366 028                                | 202 488                                |
| п.3.11.                | поставщикам и подрядчикам  | 1521   | 146 531                                | 133 372                                | 44 009                                 |
| п.3.11.                | по оплате труда  | 1522   | 27 832                                 | 9 471                                  | 8 438                                  |
| п.3.11.                | перед внебюджетными фондами  | 1523   | 9 709                                  | 8 782                                  | 3 798                                  |
| п.3.11.                | по налогам и сборам  | 1524   | 85 601                                 | 85 590                                 | 88 048                                 |
|                        | задолженность участникам(учредителям) по вы                            | 1525   | -                                      | -                                      | -                                      |
| п.3.11.                | Прочая краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:           | 1527   | 108 788                                | 128 813                                | 58 195                                 |
| п.3.11.                | авансы полученные  | 1527.1 | 92 956                                 | 125 745                                | 57 572                                 |
| п.3.11.                | прочие кредиторы   | 1527.2 | 15 832                                 | 3 068                                  | 623                                    |
|                        | Доходы будущих периодов  | 1530   | -                                      | -                                      | -                                      |
| п.3.13.                | Оценочные обязательства  | 1540   | 39 793                                 | 44 011                                 | 30 841                                 |
|                        | Прочие обязательства   | 1550   | 6 534                                  | 7 255                                  | 6 138                                  |
|                        | Итого по разделу V   | 1500   | 424 788                                | 417 294                                | 239 467                                |
|                        | <b>БАЛАНС</b>  | 1700   | 817 855                                | 814 316                                | 573 040                                |

Руководитель

Р.Н. Орищук

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 25 февраля 20 20 г.





## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 19 г.

|   |   |                          |            |    |      |
|---|---|--------------------------|------------|----|------|
| Организация                                       | АО "ВНИИГ им. Б.Е.Веденева"   | Форма по ОКУД            | 0710002    |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика         |   | Дата (число, месяц, год) | 31         | 12 | 2019 |
| Вид экономической деятельности                    | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук | по ОКПО                  | 00129716   |    |      |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | АО / частная  | ИНН                      | 7804004400 |    |      |
| Единица измерения: тыс. руб.                      |   | по ОКВЭД 2               | 72.19      |    |      |
|   |   | по ОКОПФ/ОКФС            | 47         |    | 16   |
|   |   | по ОКЕИ                  | 384        |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                            | Код  | За _____ год<br>20 19 г. | За _____ год<br>20 18 г. |
|-----------|--|------|--------------------------|--------------------------|
| п.3.14.   | Выручка  | 2110 | 1 280 512                | 1 143 072                |
| п.3.15.   | Себестоимость продаж                               | 2120 | ( 1 157 903 )            | ( 1 010 474 )            |
|           | Валовая прибыль (убыток)                           | 2100 | 122 609                  | 132 598                  |
|           | Коммерческие расходы                               | 2210 | -                        | -                        |
|           | Управленческие расходы                             | 2220 | -                        | -                        |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                         | 2200 | 122 609                  | 132 598                  |
|           | Доходы от участия в других организациях            | 2310 | -                        | -                        |
|           | Проценты к получению                               | 2320 | 379                      | 521                      |
|           | Проценты к уплате                                  | 2330 | ( 3 474 )                | ( 2 646 )                |
| п.3.16.   | Прочие доходы                                      | 2340 | 25 156                   | 8 941                    |
| п.3.16.   | Прочие расходы                                     | 2350 | ( 58 563 )               | ( 44 437 )               |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                | 2300 | 86 107                   | 94 977                   |
| п.3.12.   | Текущий налог на прибыль                           | 2410 | ( 18 971 )               | ( 29 962 )               |
| п.3.12.   | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | ( 4 168 )                | ( 7 310 )                |
| п.3.12.   | Изменение отложенных налоговых обязательств        | 2430 | ( 3 649 )                | ( 1 873 )                |
| п.3.12.   | Изменение отложенных налоговых активов             | 2450 | 1 230                    | 5 530                    |
|           | Прочее   | 2460 | -                        | -                        |
|           | Чистая прибыль (убыток)                            | 2400 | 64 717                   | 68 672                   |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>   | Код  | За год<br>20 19 г. <sup>3</sup> | За год<br>20 18 г. <sup>4</sup> |
|------------------------|--|------|---------------------------------|---------------------------------|
|                        | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                | 2510 | -                               | -                               |
|                        | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                                | 2520 | -                               | -                               |
|                        | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup> |      | -                               | -                               |
|                        | Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>   | 2500 | 64 717                          | 68 672                          |
| п.3.17.                | Справочно<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900 | 793                             | 842                             |
|                        | Разводненная прибыль (убыток) на акцию   | 2910 | -                               | -                               |

Руководитель

Р.Н. Орищук

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 25 "

февраля

20 20 г.





## Отчет об изменениях капитала

за 20 19 г.

|            |         |
|------------|---------|
| Коды       | 0710004 |
| 31         | 12      |
| 00129716   | 2019    |
| 7804004400 | 72.19   |
| 47         | 16      |
| 384        |         |

Организация АО " ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева " Форма по ОКУД 0710004  
 Дата (число, месяц, год) по ОКПО 31 12 2019  
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7804004400  
 Вид экономической деятельности Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук по ОКВЭД 2 72.19  
 Организационно-правовая форма/форма собственности АС/ Частная по ОКОПФ/ОКФС 47  
 по ОКЕИ 16  
 Единица измерения: тыс. руб. 384

### 1. Движение капитала

| Наименование показателя                               | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого   |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|---------|
| Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. <sup>1</sup> | 3100 | 8 160            | ( - - )                                     | 58 098             | 1 210             | 260 882                                      | 328 350 |
| Увеличение капитала - всего:                          | 3210 | -                | -   | -                  | -                 | 68 672                                       | 68 672  |
| в том числе:  |      |                  |   |                    |                   |  |         |
| чистая прибыль  | 3211 | x                | x   | x                  | x                 | 68 672                                       | 68 672  |
| переоценка имущества                                  | 3212 | x                | x   | -                  | x                 | -  | -       |
| доходы, относящиеся непосредственно на                | 3213 | x                | x   | -                  | x                 | -  | -       |
| дополнительный выпуск акций                           | 3214 | -                | -   | -                  | x                 | x  | -       |
| увеличение номинальной стоимости акций                | 3215 | -                | -   | -                  | x                 | -  | x       |
| реорганизация юридического лица                       | 3216 | -                | -   | -                  | -                 | -  | -       |

| Наименование показателя                               | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого      |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|------------|
| Уменьшение капитала - всего:                          | 3220 | ( - - )          | ( - - )                                     | ( - - )            | ( - - )           | ( - - )                                      | ( - - )    |
| в том числе:  |      |                  |   |                    |                   |  |            |
| убыток  | 3221 | X                | X   | X                  | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| переоценка имущества                                  | 3222 | X                | X   | ( - - )            | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| уменьшение капитала                                   | 3223 | X                | X   | ( - - )            | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| уменьшение номинальной стоимости акций                | 3224 | ( - - )          | -   | -                  | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| уменьшение количества акций                           | 3225 | ( - - )          | -   | -                  | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| реорганизация юридического лица                       | 3226 | -                | -   | -                  | -                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| дивиденды   | 3227 | X                | X   | X                  | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| Изменение добавочного капитала                        | 3230 | X                | X   | -                  | -                 | -  | X          |
| Изменение резервного капитала                         | 3240 | X                | X   | X                  | -                 | -  | X          |
| Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup> | 3200 | 8 160            | ( - - )                                     | 58 098             | 1 210             | 329 554                                      | 397 022    |
| <u>3а 20 19 г.<sup>3</sup></u>                        |      |                  |   |                    |                   |  |            |
| Увеличение капитала - всего:                          | 3310 | -                | -   | -                  | -                 | 64 717                                       | 64 717     |
| в том числе:  |      |                  |   |                    |                   |  |            |
| чистая прибыль  | 3311 | X                | X   | X                  | X                 | 64 717                                       | 64 717     |
| переоценка имущества                                  | 3312 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -          |
| доходы, относящиеся непосредственно на                | 3313 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -          |
| дополнительный выпуск акций                           | 3314 | -                | -   | -                  | X                 | X  | -          |
| увеличение номинальной стоимости акций                | 3315 | -                | -   | -                  | X                 | -  | X          |
| реорганизация юридического лица                       | 3316 | -                | -   | -                  | -                 | -  | -          |
| Уменьшение капитала - всего:                          | 3320 | ( - - )          | ( - - )                                     | ( - - )            | ( - - )           | ( 68 672 )                                   | ( 68 672 ) |
| в том числе:  |      |                  |   |                    |                   |  |            |
| убыток  | 3321 | X                | X   | X                  | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| переоценка имущества                                  | 3322 | X                | X   | ( - - )            | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| расходы, относящиеся непосредственно на               | 3323 | X                | X   | ( - - )            | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| уменьшение номинальной стоимости акций                | 3324 | ( - - )          | -   | -                  | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| уменьшение количества акций                           | 3325 | ( - - )          | -   | -                  | X                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| реорганизация юридического лица                       | 3326 | -                | -   | -                  | -                 | ( - - )                                      | ( - - )    |
| дивиденды   | 3327 | X                | X   | X                  | X                 | ( 68 672 )                                   | ( 68 672 ) |
| Изменение добавочного капитала                        | 3330 | X                | X   | -                  | -                 | -  | X          |
| Изменение резервного капитала                         | 3340 | X                | X   | X                  | -                 | -  | X          |
| Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. <sup>3</sup> | 3300 | 8 160            | ( - - )                                     | 58 098             | 1 210             | 325 599                                      | 393 066    |



Форма 0710004 с. 3

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря<br>20 17 г. <sup>1</sup> | Изменения капитала за 20 18 г. <sup>2</sup> |                       | На 31 декабря<br>20 18 г. <sup>2</sup> |
|---|------|--|---|-----------------------|--|
|   |      |  | за счет чистой прибыли<br>(убытка)          | за счет иных факторов |  |
| <b>Капитал - всего</b>  |      |  |   |                       |  |
| до корректировок  | 3400 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| корректировка в связи с:  |      |  |   |                       |  |
| изменением учетной политики   | 3410 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| исправлением ошибок   | 3420 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| после корректировок   | 3500 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| в том числе:  |      |  |   |                       |  |
| <b>нераспределенная прибыль (непокрытый<br/>убыток):</b>                  |      |  |   |                       |  |
| до корректировок  | 3401 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| корректировка в связи с:  |      |  |   |                       |  |
| изменением учетной политики   | 3411 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| исправлением ошибок   | 3421 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| после корректировок   | 3501 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| <b>другие статьи капитала, по которым<br/>осуществлены корректировки:</b> |      |  |   |                       |  |
| (по статьям)  |      |  |   |                       |  |
| до корректировок  | 3402 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| корректировка в связи с:  |      |  |   |                       |  |
| изменением учетной политики   | 3412 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| исправлением ошибок   | 3422 | -                                      | -   | -                     | -                                      |
| после корректировок   | 3502 | -                                      | -   | -                     | -                                      |

Форма 0710004 с. 4

### 3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря<br>20 19 г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20 18 г. <sup>2</sup> | На 31 декабря<br>20 17 г. <sup>1</sup> |
|-------------------------|------|--|--|--|
| Чистые активы           | 3600 | 393 067                                | 397 022                                | 328 350                                |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) *(расшифровка подписи)*  
" 25 " февраля 2020 г.





**Отчет о движении денежных средств**  
за \_\_\_\_\_ год 20 19 г.

Организация АО "ВНИИГ им. Б.Е.Веденева" по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности АО / Частная по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб.

|            |    |    |
|------------|----|----|
| Коды       |    |    |
| 0710005    |    |    |
| 31         | 12 | 19 |
| 00129716   |    |    |
| 7804004400 |    |    |
| 72.19      |    |    |
| 47         |    | 16 |
| 384        |    |    |

| Наименование показателя  | Код         | За _____ год<br>20 19 г. <sup>1</sup> | За _____ год<br>20 18 г. <sup>2</sup> |
|--|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>   |             |                                       |                                       |
| Поступления - всего  | 4110        | 1 306 487                             | 1 004 861                             |
| в том числе:   |             |                                       |                                       |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг   | 4111        | 1 229 477                             | 930 669                               |
| поступления за работы, услуги от группы компаний РусГидро в том числе                      | 4111.1      | 690 311                               | 447 225                               |
| от дочерних, зависимых или основных (п.20 ПБУ 23)  | 4111.1.1    | 615 396                               | 296 537                               |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112        | 57 044                                | 54 387                                |
| от перепродажи финансовых вложений   | 4113        | -                                     | -                                     |
| прочие поступления   | 4119        | 19 966                                | 19 805                                |
| прочие поступления от дочерних, зависимых или основных (п.20 ПБУ 23)                       | 4119.1      | -                                     | 3 250                                 |
| Платежи - всего  | 4120        | ( 1 135 798 )                         | ( 989 242 )                           |
| в том числе:   |             |                                       |                                       |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                              | 4121        | ( 418 971 )                           | ( 266 807 )                           |
| платежи группе компаний РусГидро в том числе :   | 4121.1      | ( 25 459 )                            | ( 29 868 )                            |
| платежи дочерним, зависимым или основным (п.20 ПБУ 23)                                     | 4121.1.1    | ( 2 456 )                             | ( 76 )                                |
| в связи с оплатой труда работников   | 4122        | ( 578 632 )                           | ( 566 342 )                           |
| процентов по долговым обязательствам   | 4123        | ( 3 474 )                             | ( 2 646 )                             |
| дочерним обществами(п.20ПБУ23)   | 4123.1      | ( 3 474 )                             | ( 2 646 )                             |
| налога на прибыль организаций  | 4124        | ( 34 582 )                            | ( 29 419 )                            |
| командировочные расходы  | 4125        | ( 71 600 )                            | ( 60 387 )                            |
| прочие платежи   | 4129        | ( 28 539 )                            | ( 63 641 )                            |
| прочие платежи основному и и дочернему обществам (п.20                                     | 4129.1      | -                                     | -                                     |
| <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>   | <b>4100</b> | <b>170 689</b>                        | <b>15 619</b>                         |

| Наименование показателя   | Код         | За <u>год</u><br>20 <u>19</u> г. <sup>1</sup> | За <u>год</u><br>20 <u>18</u> г. <sup>2</sup> |
|---|-------------|---|---|
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>   |             |   |   |
| Поступления - всего   | 4210        | -   | -   |
| в том числе:  |             |   |   |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)   | 4211        | -   | -   |
| от продажи акций других организаций (долей участия)   | 4212        | -   | -   |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              | 4213        | -   | -   |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214        | -   | -   |
| прочие поступления  | 4219        | -   | -   |
| Платежи - всего   | 4220        | ( 75 890 )                                    | ( 48 060 )                                    |
| в том числе:  |             |   |   |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221        | ( 75 890 )                                    | ( 48 060 )                                    |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)  | 4222        | ( - )   | ( - )   |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223        | ( - )   | ( - )   |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива   | 4224        | ( - )   | ( - )   |
| прочие платежи  | 4229        | ( - )   | ( - )   |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций  | <b>4200</b> | ( 75 890 )                                    | ( 48 060 )                                    |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>   |             |   |   |
| Поступления - всего   | 4310        | 65 000  | 50 000  |
| в том числе:  |             |   |   |
| получение кредитов и займов   | 4311        | 65 000  | 50 000  |
| в том числе:  |             |   |   |
| дочерних, зависимых, основных организаций (п.20 ПБУ 23)   | 4311.1      | 65 000  | 50 000  |
| от выпуска акций, увеличения долей участия  | 4313        | -   | -   |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.   | 4314        | -   | -   |
| прочие поступления  | 4319        | -   | -   |

| Наименование показателя   | Код         | За <u>год</u><br>20 <u>19</u> г. <sup>1</sup> | За <u>год</u><br>20 <u>18</u> г. <sup>2</sup> |
|---|-------------|---|---|
| Платежи - всего   | 4320        | ( 133 672 )                                   | ( 50 000 )                                    |
| в том числе:  |             |   |   |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321        | ( - )   | ( - )   |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | 4322        | ( 68 672 )                                    | ( - )   |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323        | ( 65 000 )                                    | ( 50 000 )                                    |
| в том числе: в связи с возвратом кредитов и займов от дочерних ,зависимых,основных организаций                            | 4323.1      | ( 65 000 )                                    | ( 50 000 )                                    |
| прочие платежи  | 4329        | ( - )   | ( - )   |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций  | 4300        | ( 68 672 )                                    | -   |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>   | <b>4400</b> | <b>26 127</b>                                 | <b>( 32 441 )</b>                             |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       | <b>4450</b> | <b>19 807</b>                                 | <b>52 230</b>                                 |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>  | <b>4500</b> | <b>45 934</b>                                 | <b>19 807</b>                                 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю  | 4490        | -   | -   |

Руководитель

(подпись)

Р.Н. Орищук

(расшифровка подписи)

" 25 "

февраля 20 20 г.



**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ АО «ВНИИГ им. Б.Е.Веденеева»  
ЗА 2019 ГОД**



## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

|       |   |    |
|-------|---|----|
| I.    | Общие сведения .....  | 3  |
| 1.1.  | Информация об Обществе .....  | 3  |
| 1.2.  | Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....                      | 5  |
| II.   | Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности ..... | 7  |
| 2.1.  | Основа составления .....  | 7  |
| 2.2.  | Активы и обязательства в иностранных валютах.....   | 7  |
| 2.3.  | Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....  | 8  |
| 2.4.  | Нематериальные активы и НИОКР.....  | 8  |
| 2.5.  | Основные средства .....   | 8  |
| 2.6.  | Незавершенные вложения во внеоборотные активы .....   | 9  |
| 2.7.  | Финансовые вложения .....   | 10 |
| 2.8.  | Запасы .....  | 11 |
| 2.9.  | Расходы будущих периодов.....   | 14 |
| 2.10. | Дебиторская задолженность .....   | 14 |
| 2.11. | Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....  | 15 |
| 2.12. | Уставный капитал.....   | 15 |
| 2.13. | Кредиты и займы полученные.....   | 16 |
| 2.14. | Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....                           | 16 |
| 2.15. | Расчеты по налогу на прибыль .....  | 16 |
| 2.16. | Доходы.....   | 17 |
| 2.17. | Расходы.....  | 18 |
| 2.18. | Раскрытие учетной политики по договорам строительного подряда.....                                | 19 |
| 2.19. | Изменения в учетной политике Общества на 2019 год .....   | 21 |
| III.  | Раскрытие существенных показателей.....   | 21 |
| 3.1.  | Нематериальные активы и НИОКР.....  | 21 |
| 3.2.  | Основные средства .....   | 23 |
| 3.3.  | Прочие внеоборотные активы .....  | 26 |
| 3.4.  | Финансовые вложения .....   | 26 |
| 3.5.  | Запасы .....  | 28 |
| 3.6.  | Дебиторская задолженность .....   | 30 |
| 3.7.  | Денежные средства и денежные эквиваленты.....   | 34 |
| 3.8.  | Прочие оборотные активы.....  | 35 |
| 3.9.  | Капитал и резервы .....   | 35 |
| 3.10. | Кредиты и займы .....   | 36 |
| 3.11. | Кредиторская задолженность .....  | 38 |
| 3.12. | Налоги .....  | 40 |
| 3.13. | Оценочные обязательства .....   | 41 |
| 3.14. | Выручка от продаж.....  | 43 |
| 3.15. | Расходы по обычным видам деятельности .....   | 43 |
| 3.16. | Прочие доходы и прочие расходы .....  | 45 |
| 3.17. | Прибыль (убыток) на акцию.....  | 46 |
| 3.18. | Связанные стороны.....  | 47 |
| 3.19. | События после отчетной даты.....  | 49 |
|       | Приложение В – Договоры строительного подряда .....   | 50 |
|       | Приложение Е – Информация о рисках хозяйственной деятельности .....                               | 57 |

## I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденеева» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский институт гидротехники имени Б.Е.Веденеева» (далее «Общество») образовано в 1993 г. По решению акционеров в 2015 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в Акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Основным видом деятельности Общества является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие ( ОКВЭД 72.19), . Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12), осуществление внедренческих, опытно-конструкторских работ в области электроэнергетики, энергетического и гидротехнического строительства; разработка и развитие методов математического и физического моделирования, в том числе для обоснования грунтовых, бетонных, железобетонных, металлических и полимерных конструкций, для всех стадий проектирования, строительства и эксплуатации; разработка новых и совершенствование существующих технологических процессов возведения энергетических сооружений; разработка и испытание строительных материалов, изделий и конструкций; испытание и сертификация трубопроводной арматуры и гидравлических устройств; разработка, периодический пересмотр и обновление правовых и нормативно-технических документов по проектированию, строительству, эксплуатации, капитальному ремонту, реконструкции, консервации и ликвидации гидротехнических сооружений; проведение экспертиз проектов правовой и научно-технической документации; организация и контроль за функционированием системы надзора за безопасностью напорных гидротехнических сооружений, в том числе: руководство созданием системы нормативных документов по повышению надежности и безопасности водоподпорных сооружений; систематический анализ состояния водоподпорных сооружений, руководство разработкой и разработка мероприятий по повышению их безопасности; выпуск, по материалам обследований, обзоров состояния гидротехнических сооружений с анализом их повреждений; организация и разработка предложений по обеспечению надежности и безаварийности гидротехнических сооружений и их оборудования на основании результатов обследований, анализом их дефектов, повреждений и аварий; проведение испытаний продукции в строительстве для целей сертификации в области следующей номенклатуры продукции и видам испытаний: конструкции и изделия железобетонные и бетонные; арматура, арматурные и закладные детали для железобетонных конструкций; бетоны, бетонные смеси и добавки для бетонов и растворов; заполнители для бетонов и материалы строительные нерудные; стеновые материалы; растворы строительные; гипсовые вяжущие и изделия на их основе; изделия из ячеистых бетонов

теплоизоляционные; асфальтобетоны и асфальтобетонные смеси; кровельные и гидроизоляционные материалы, плиты керамические; краски строительные; методы модельных испытаний сооружений и их оснований; грунты; конструкции и металлические изделия; издательство научно-технической литературы и печатных изданий любого вида; реализация образовательных программ высшего образования - программы подготовки кадров высшей квалификации, в том числе иностранных, через аспирантуру, докторантуру, соискательство, Ученый совет и диссертационный совет; реализация дополнительных профессиональных программ - программы повышения квалификации, программы профессиональной переподготовки; организация и проведение научно-технических конференций, совещаний, семинаров, симпозиумов в т.ч. международного характера; деятельность в области гидрометеорологии и в смежных с ней областях.

Численность работающих Общества по состоянию на 31.12.2019 составила 555 человек (31.12.2018 – 540 человек, 31.12.2017 – 521 человек).

Акции Общества не котируются на рынке ценных бумаг.

Общество зарегистрировано по адресу Санкт-Петербург, ул. Гжатская, д. 21, имеет филиал в Красноярске.

В состав Общества входит филиал: Красноярский филиал АО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева», 660062, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Высотная, зд. 2, пом. 16

Общество имеет дочерние и зависимые предприятия:

Товарищество с ограниченной ответственностью «ВНИИГ» (ТОО «ВНИИГ») Республика Казахстан, 100000, г. Караганда, улица Мустафина, 7/2. 100 % долей в уставном капитале ТОО «ВНИИГ» принадлежит АО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева», вид работ: Инженерно-геологические и инженерно-гидрогеологические работы, архитектурное проектирование для зданий и сооружений первого или второго и третьего уровней ответственности (с правом проектирования для архитектурно-реставрационных работ, за исключением реставрации памятников истории и культуры), в том числе генеральных планов объектов, инженерной подготовки территории, благоустройства и организации рельефа; строительное проектирование (с правом проектирования для капитального ремонта и (или) реконструкции зданий и сооружений, а также усиления конструкций для каждого из указанных ниже работ) и конструирование.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года входят:

- |                    |  |
|--------------------|--|
| Хазиахметов Т.Р. – | Директор Департамента развития и стандартизации производственных процессов ПАО «РусГидро»                                  |
| Дудин А.М. –       | Директор Департамента эксплуатации ПАО «РусГидро»  |
| Бардикова В.И. –   | Начальник Управления бизнес планирования Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро» |

Стефаненко Н.И. – Начальник Управления гидротехнических сооружений Департамента эксплуатации ПАО «РусГидро»

Орищук Р.Н. – Генеральный директор АО «ВНИИГ им. Б.Е.Веденеева»

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Орищук Роман Николаевич.

Ревизионная комиссия Общества в 2019 году не избиралась

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017-2019 годах российская экономика продемонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

### ***Правовые риски***

Наиболее значимыми рисками для Общества могут быть:

- риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения, а также риски связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства;
- риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров.

Для снижения данных рисков в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
- по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков;
- по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству;



- по досудебному урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

### ***Региональные риски***

Общество не имеет проблем основанных на региональных рисках, т.к. не имеет зависимости от финансирования из региональных бюджетов.

В качестве региональных рисков можно рассматривать отрицательные изменения ситуаций в регионах, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Общества. В ближайшее время по суждению Общества региональные отрицательные изменения не прогнозируются.

### ***Репутационный риск***

В качестве репутационного риска Общество рассматривает для себя изменение восприятия заинтересованными сторонами надежности и привлекательности компании, формирования негативного представления о финансовой устойчивости Общества, качестве оказываемых услуг или характере деятельности в целом, а также, возможные публикации в средствах массовой информации негативной информации о работе Общества, либо информации, касающейся внутренних спорных ситуаций.

Для предотвращения репутационного риска Общество реализует мероприятия по формированию позитивного общественного мнения к своей деятельности за счет повышения информационной прозрачности и открытого взаимодействия со всеми заинтересованными сторонами через официальный сайт Компании.

### ***Риски хозяйственной деятельности***

Указанные ниже риски могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества. Они определяются спецификой отрасли и деятельности Общества политической и экономической ситуацией в стране и регионе.

Некоторые риски, которые не являются значимыми на данный момент, могут стать существенными в будущем.

В целях минимизации рисков в Обществе ведется постоянная работа по их выявлению и оценке.

### ***Риски изменения валютного курса***

Ценовая политика Общества такова, что доходы и расходы не привязаны к курсу иностранных валют. В связи с этим зависимость финансового состояния Общества, ликвидности и результатов деятельности Общества в случае изменения валютного курса отсутствует.

### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

В целях минимизации данного риска используется прогнозирование движения

денежных средств и составления финансово-производственных планов, позволяющие вовремя обнаружить недостаток ликвидности и своевременно привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

Риск неисполнения Обществом своих обязательств в установленные сроки в полном объеме минимален.

### **Социальные риски**

Социальные риски – это вероятность ухода высококвалифицированного персонала, и связанное с этим снижение уровня профессиональной подготовки, что может оказать негативное влияние на хозяйственную деятельность Общества.

Конкурентоспособный уровень заработной платы, социальные льготы и гарантии являются естественным и действенным барьером для оттока высококвалифицированного персонала.

## **II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### **2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### **Курсы иностранных валют**

| Наименование    | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------|------------|------------|------------|
| За 1 доллар США | 61,9057    | 69,4706    | 57,6002    |
| За 1 евро       | 69,3406    | 79,4605    | 68,8668    |

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **2.4. Нематериальные активы и НИОКР**

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Расходы на завершённые научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из установленных сроков полезного использования.

Затраты по НИОК и ТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

### **2.5. Основные средства**

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), с учетом требований бухгалтерского законодательства РФ.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, машин и оборудования) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2002, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 01.01.2002 – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту, с учетом ожидаемых сроков эксплуатации.

Основные средства амортизируются линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью самортизированным объектам, числящимся на балансе.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка объектов основных средств в 2019 году не производилась.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования основных средств:

| Группа основных средств              | Сроки полезного использования (количество лет) объектов, принятых на баланс |
|--------------------------------------|---|
| Сооружения и передаточные устройства | от 5 до 48  |
| Машины и оборудование                | от 2 до 32  |
| Здания                               | от 7 до 100   |
| Транспортные средства                | от 2 до 10  |
| Прочие                               | от 1 до 100   |

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

## 2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются:

- затраты по незаконченному капитальному строительству;
- затраты на проведение работ по реконструкции (модернизации);
- стоимость оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- затраты по созданию/приобретению нематериальных активов;



- затраты на приобретение основных средств и земельных участков.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по соответствующим дополнительным введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

## **2.7. Финансовые вложения**

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых

вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложения, порядка приобретения и использования является:

- "ценная бумага" - по векселям;
- "депозит со сроком размещения более 90 дней" - по депозитным счетам;
- "серия или иная однородная совокупность" - по облигациям и акциям;
- "заем выданный по отдельному договору" - по выданным займам;
- по прочим финансовым вложениям - в зависимости от характера и порядка приобретения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.8. Запасы**

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяется.

### *Сырье и материалы*

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение

стоимости материальных ценностей.

При использовании сырья и материалов для оказания услуг по капитальному строительству, ремонтно-восстановительных работ и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитывается специальная одежда и специальная оснастка:

срок службы, которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);

срок службы, которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей.

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства».

Переданная в эксплуатацию спецодежда и специальная оснастка отражается на субсчетах «Специальная одежда в эксплуатации» и «Специальная оснастка в эксплуатации» открытых к счету 10 «Материалы».

Стоимость спецодежды и специальной оснастки списывается на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам) в следующем порядке:

- стоимость спецодежды независимо от срока ее эксплуатации переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;

- стоимость специальной оснастки переносится на счета учета затрат линейным способом исходя из сроков полезного использования установленных в порядке, предусмотренном Учетной политикой Общества.

После полного переноса стоимости на расходы, спецодежда, спецоснастка списывается в количественном выражении с субсчета «Специальная одежда в эксплуатации», «Специальная оснастка в эксплуатации».

### *Незавершенное производство*

По незавершенным этапам работ оценивается незавершенное производство по фактически произведенным затратам. Учитывая единичный характер выполняемых договоров по созданию научно-технической продукции, незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам. Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости с учетом управленческих (общехозяйственных) расходов.

Закрытие и списание выполненных работ производится по принятым и подписанным Заказчиком актам сдачи-приемки работ. Отнесение затрат на себестоимость проводится «Актом завершения Этапа» по принятым этапам заказа, по элементам затрат, по доле участия в данном этапе отдела, которая определяется «Протоколом распределения объемов между отделами», по фактически произведенным затратам.

Учет расходов Общества ведется по видам деятельности, по заказам, по элементам затрат.

Заказом является договор по созданию научно-технической продукции.

Учет расходов основного производства осуществляется на счете 20 «Основное производство», на котором обобщаются производственные расходы, возникающие по основному виду деятельности, по следующим элементам затрат:

- заработная плата основного персонала;
- страховые взносы и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- амортизация ОС;
- материальные затраты;
- затраты на командировки;
- субподрядные работы;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие.

К прямым расходам относятся:

1) материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ (оказании услуг);

2) расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

3) суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве;

4) субподрядные работы.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не относящиеся к прямым расходам, за исключением внереализационных расходов (согласно ст. 265 НК РФ), осуществляемые Обществом в течение отчетного (налогового) периода, включая суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования, медицинского страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями.

Распределение прямых расходов в бухгалтерском и налоговом учете на прямые расходы в незавершенном производстве (далее – НЗП) и на прямые расходы в выполненных работах осуществляется по данным ежемесячной инвентаризации незавершенного производства и выполненных заказов.

Порядок принятия прямых и косвенных расходов для целей налогообложения определен пунктами 2 и 3 ст. 318 НК РФ.

Общие принципы отнесения прямых затрат при формировании себестоимости по заказам следующие:

1. Заработная плата основного персонала разносится по договорам, с учетом фактического участия в договорах сотрудников подразделения в соответствии с аналитической оценкой руководителя соответствующего подразделения.

2. Социальные взносы по обязательному страхованию распределяются пропорционально заработной плате
3. Амортизационные отчисления распределяются в общем случае пропорционально заработной плате, амортизационные отчисления по уникальным основным средствам, используемым только для определенного договора или договоров, могут списываться непосредственно на конкретный договор или договора.
4. Материальные затраты относятся в соответствии с отчетом материально ответственных лиц на договор, в котором они были использованы.
5. Субподрядные работы принимаются по актам сдачи-приемки и относятся на договор, в составе которого выполнялись субподрядные работы. списание затрат по субподрядным работам в себестоимость осуществляется при подписании акта сдачи-приемки по основному договору и закрытии соответствующего этапа.

Косвенные затраты:

1. Затраты на командировки относятся при оформлении бухгалтерских документов на конкретный договор.
2. Общепроизводственные расходы – накладные расходы отделов в общем случае распределяются по договорам пропорционально заработной плате, возможны отклонения в исключительных случаях, если есть возможность соотнести затраты с конкретными договорами.
3. Общехозяйственные расходы – общеинститутские накладные в общем случае распределяются по договорам пропорционально заработной плате.
4. Прочие расходы относятся на конкретные договора на основании отчетов ответственных лиц.
5. списание на себестоимость выполненных работ производится по принятым Заказчиком актам сдачи-приемки работ. По незаконченным этапам работ оценивается незавершенное производство по фактически произведенным затратам.

## **2.9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 1210 «Запасы».

## **2.10. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) включая НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.



Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создаётся ежегодно на 31 декабря отчётного периода на основании распорядительного документа после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности Общества.

#### **2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

-суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

#### **2.12. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом

обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

### **2.13. Кредиты и займы полученные**

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной, и долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, отсутствуют.

### **2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

#### ***Оценочные обязательства***

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учётом страховых взносов.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

### **2.15. Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Информация о постоянных разницах

формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

## 2.16. Доходы

Выручка от оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Организация определяет степень завершенности работ по договору по доле понесенных на отчетную дату расходов к расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе.

Доходами от обычных видов деятельности является поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – «выручка»), в том числе:

- 1) выручка от выполнения научно-исследовательских работ и опытно-конструкторских работ;
- 2) выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде);
- 3) прочая выручка

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы Организации, не связанные непосредственно с исполнением договора, и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- возмещаемые арендаторами расходы, связанные с содержанием и обслуживанием зданий и сооружений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений - безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

Для целей признания доходов и расходов и определения финансового результата по договорам строительного подряда (инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом,

длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы) Общество руководствуется правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

Работы на строящихся и реконструируемых объектах классифицируются как работы «строительный подряд» по согласованию с заказчиком с учетом специфики выполняемых работ (НИР, НТУ, СМР, ПНР). Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (с учетом НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

## 2.17. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг включая управленческие расходы.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

Учет расходов основного производства осуществляется по элементам затрат:

- сумма начисленной заработной платы основного персонала производственных подразделений,
- страховые взносы и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- амортизацию ОС;
- материальные затраты;
- затраты на командировки;
- субподрядные работы;
- общепроизводственные расходы (сч25);
- общехозяйственные расходы (сч26);

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;

- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- курсовые разницы;
- затраты на производство, не давшее продукции (НТЗ);
- затраты на аннулированные заказы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы на социальное потребление: социально- оздоровительные мероприятия и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре
- содержание аспирантуры;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

## **2.18. Раскрытие учетной политики по договорам строительного подряда**

Выручка по договору строительного подряда признается способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признается в отчете о финансовых результатах 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).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

При применении способа «по мере готовности» в каждом отчетном периоде определение выручки и финансового результата по договору производится с учетом выручки и расходов по договору, признанных в предыдущие отчетные периоды по указанному договору.



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.

При определении степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору:

- понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов;
- расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

#### ***Признание доходов по договору***

- Выручка от основной деятельности определяется расчетным путем, согласно проценту завершенности в бухгалтерском учете и учитывается как непредъявленная к оплате начисленная выручка.
- Окончательный финансовый результат определяется при полном завершении работ по договору на строительство как разницу между договорной стоимостью законченного строительством объекта и затратами по его производству.

#### ***Признание расходов по договору подряда***

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности.

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

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее – предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора.

Предвиденные расходы принимаются к учету либо по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству, либо путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов.

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

## 2.19. Изменения в учетной политике Общества на 2019 год

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2018 и на 2019 годы отсутствуют.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Нематериальные активы и НИОКР

##### *Нематериальные активы*

##### *Амортизация нематериальных активов*

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

##### *Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена*

У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов, стоимость которых полностью погашена..

##### *Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы*

У Общества отсутствуют объекты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Движение нематериальных активов раскрыта в таблице 3.1

Таблица 3.1 Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя   | Период     | На начало года           |                         | Изменения за период |                          |                         |                       |                          |                         |                          |                         | На конец периода         |   |
|---|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
|   |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило           | выбыло                   |                         | начислено амортизации | переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|   |            |                          |                         |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                       | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                          |                         |                          |   |
| 1   | 2          | 3                        | 4                       | 5                   | 6                        | 7                       | 8                     | 9                        | 10                      | 11                       | 12                      |                          |   |
| Нематериальные активы - всего   | за 2019 г. | 1270                     | (130)                   | 192                 | -                        | -                       | (132)                 | -                        | -                       | 1462                     | (262)                   |                          |   |
|   | за 2018 г. | 1270                     | -                       | -                   | -                        | -                       | (130)                 | -                        | -                       | 1270                     | (130)                   |                          |   |
| в том числе:<br>Патент на полезную модель «Фильтрационный лоток истинного трекового сжатия» | за 2019 г. | 1270                     | (130)                   | 192                 | -                        | -                       | (132)                 | -                        | -                       | 1462                     | (262)                   |                          |   |
|   | за 2018 г. | 1270                     | -                       | 1270                | -                        | -                       | (130)                 | -                        | -                       | 1270                     | (130)                   |                          |   |

### 3.2. Основные средства

#### *Переоценка основных средств*

Общество не проводит переоценку основных средств.

#### *Информация о стоимости полученных в аренду и переданных в аренду объектах основных средств*

| Наименование  | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. | На 31.12.2017 г. |
|---|------------------|------------------|------------------|
| 1   | 2                | 3                | 4                |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 440              | 680              | 4570             |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 124 574          | 124 574          | 124574           |
| Основные средства, переведенные на консервацию                | 60 371           | 60 371           | 60371            |

Общество имеет земельные участки на праве аренды у Комитета по управлению городским имуществом сроком на 49 лет и учитывает их за балансом по кадастровой стоимости (общая кадастровая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018г. составляет 124574 тыс. руб.

- дог. № 04-ЗД02362 от 23.10.2006 г. (СПб, ул. Гжатская, д. 21, лит. Б; 9 501 кв. м.);
- дог. № 04-ЗД02363 от 23.10.2006 г. (СПб, ул. Гжатская, д. 21, лит. А; 36 474 кв. м.);
- дог. № 04-ЗД02361 от 23.10.2006 г. (СПб, ул. Гжатская, д. 21, лит. Д; 3 682 кв. м.).

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 3.2.1

### 3.2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя  | Период     | На начало года           |                         | Изменения за период |                          |                         | На конец периода      |                          |                         |
|--|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
|  |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило           | Выбыло                   |                         | Начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
|  |            |                          |                         |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                       |                          |                         |
| 1  | 2          | 3                        | 4                       | 5                   | 6                        | 7                       | 8                     | 9                        | 10                      |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего<br>в том числе:<br>Машины и оборудование | за 2019 г. | 471 346                  | (289 400)               | 82 310              | (2 057)                  | 2 057                   | (25 705)              | 551 599                  | (313 047)               |
|  | за 2018 г. | 440 019                  | (263 270)               | 32 500              | (1 172)                  | 1 174                   | (27 304)              | 471 346                  | (289 400)               |
|  | за 2019 г. | 342 778                  | (221 405)               | 55 109              | (1 748)                  | 1 748                   | (21 727)              | 396 139                  | (241 385)               |
|  | за 2018 г. | 323 499                  | (199 452)               | 20 348              | (1 068)                  | 1 070                   | (23 023)              | 342 778                  | (221 405)               |
| Сооружения и передаточные устройства   | за 2019 г. | 23923                    | (14304)                 | 3 894               | -                        | -                       | (785)                 | 27 817                   | (15 089)                |
|  | за 2018 г. | 19 036                   | (13 176)                | 4 887               | -                        | -                       | (1 128)               | 23 923                   | (14 304)                |
| Здания   | за 2019 г. | 71 869                   | (23 654)                | 23 135              | -                        | -                       | (2 243)               | 95 003                   | (25 896)                |
|  | за 2018 г. | 66 231                   | (21 690)                | 5 638               | -                        | -                       | (1 964)               | 71 869                   | (23 654)                |
| Другие виды основных средств   | за 2018 г. | 264                      | (264)                   | -                   | -                        | -                       | -                     | 264                      | (264)                   |
|  | за 2018 г. | 11 334                   | (10 979)                | -                   | (66)                     | 66                      | (145)                 | 264                      | (264)                   |
| Транспортные средства  | за 2018 г. | 13 503                   | (11 764)                | 106                 | -                        | -                       | (402)                 | 13 609                   | (12 166)                |
|  | за 2018 г. | 11 978                   | (11 242)                | 1 525               | -                        | -                       | (522)                 | 13 503                   | (11 764)                |
| Производственный и хозяйственный инвентарь   | за 2018 г. | 19 009                   | (18 009)                | -                   | (310)                    | 310                     | 548                   | 18 767                   | (18 247)                |
|  | за 2018 г. | 19 011                   | (17 452)                | 102                 | (104)                    | 104                     | (661)                 | 19 009                   | (18 009)                |

**Объекты незавершенного строительства**

Информация раскрыта в таблице 3.2.2

**Таблица 3.2.2 Незавершенные капитальные вложения**

| 1<br>Наименование показателя  | 2<br>Период | 3<br>На начало года | 4<br>Изменения за период |              |  | 7<br>На конец периода |
|---|-------------|---------------------|--------------------------|--------------|--|-----------------------|
|   |             |                     | 4<br>затраты за период   | 5<br>списано | 6<br>принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                       |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего<br>в том числе:<br>новое строительство объектов ОС в т.ч. достройка, дооборудование, реконструкция<br>приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа | за 2019 г.  | 30 505              | 84 092                   | (107)        | (82 310)   | 32180                 |
|   | за 2018 г.  | 10 630              | 52 375                   | -            | (32500)  | 30505                 |
|   | за 2019 г.  | 30464               | 68501                    | (107)        | (67 795)   | 31063                 |
|   | за 2018 г.  | 10630               | 37 021                   | -            | (17187)  | 30464                 |
|   | за 2019 г.  | 41                  | 15591                    | -            | (14515)  | 1117                  |
|   | за 2018 г.  | -                   | 13731                    | -            | (13690)  | 41                    |
| Оборудование к установке  | за 2019 г.  | -                   | -                        | -            | -  | -                     |
|   | за 2018 г.  | -                   | 1623                     | -            | (1623)   | -                     |



### 3.3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены активы со сроком списания более 12 месяцев.

| Наименование                            | 31.12.2019  | 31.12.2018  | 31.12.2017  |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Лицензии на программное обеспечение     | 4256        | 3790        | 1691        |
| Страхование                             | 306         | 248         | 146         |
| <b>Итого прочие внеоборотные активы</b> | <b>4562</b> | <b>4038</b> | <b>1837</b> |

### 3.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2019г. и 31.12.2018г. финансовые вложения в залоге отсутствуют.

На основании проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017г. не обнаружено признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 3.4.

Таблица 3.4 Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя   | Период                                 | На начало года           |                         | Изменения за период |  |                        |              |                      |   | На конец периода         |                        |             |
|---|--|--------------------------|-------------------------|---------------------|--|------------------------|--------------|----------------------|---|--------------------------|------------------------|-------------|
|   |  | первоначальная стоимость | накопленная корректура* | поступило           | выбыло (погашено)                                      |                        |              | прочие изменения     |   | первоначальная стоимость | накопленная корректура |             |
|   |  |                          |                         |                     | передано другим организациям или лицам (кроме продажи) | накопленная корректура | иное выбытие | начисление процентов | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) |                          |                        |             |
| 1   | 2                                      | 3                        | 4                       | 5                   | 6  | 7                      | 8            | 9                    | 10  | 11                       | 12                     | 13          |
| Долгосрочные - всего  | за 2019 г.<br>за 2018 г.               | 951<br>951               | -<br>-                  | -<br>-              | -<br>-   | -<br>-                 | -<br>-       | -<br>-               | -<br>-  | -<br>-                   | 951<br>951             | -<br>-      |
| Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе | за 2019 г.<br>за 2018 г.               | 951<br>951               | -<br>-                  | -<br>-              | -<br>-   | -<br>-                 | -<br>-       | -<br>-               | -<br>-  | -<br>-                   | 951<br>951             | -<br>-      |
| в том числе: вклад в уставный капитал ТОО "ВНИИГ"                                       | за 2019 г.<br>за 2019 г.<br>за 2018 г. | 951<br>951<br>951        | -<br>-<br>-             | -<br>-<br>-         | -<br>-<br>-  | -<br>-<br>-            | -<br>-<br>-  | -<br>-<br>-          | -<br>-<br>-   | X<br>X<br>-              | 951<br>951<br>951      | -<br>-<br>- |
| Финансовых вложений - Итого   | за 2018 г.                             | 951                      | -                       | -                   | -  | -                      | -            | -                    | -   | -                        | 951                    | -           |

### 3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 3.5.

Запасы в залоге отсутствуют.

Таблица 3.5 Наличие и движение запасов

| Наименование показателя  | Период     | На начало года |         | Изменения за период |               |   |         |   | На конец периода |          |
|--|------------|----------------|---------|---------------------|---------------|---|---------|---|------------------|----------|
|  |            | 3              | 4       | 5                   | выбыло        |   | 8       | 9 | 10               | 11       |
|  |            |                |         |                     | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости |         |   |                  |          |
| Запасы - всего   | за 2019 г. | 75 336         | (7 141) | 1 454 295           | (1 429 630)   | -                                       | (4 856) | - | 97 627           | (11 997) |
|  | за 2018 г. | 62 093         | (7 141) | 1 140 471           | (1 127 229)   | -                                       | (2 373) | - | 75 336           | (7 141)  |
| в том числе:   |            |                |         |                     |               |   |         |   |                  |          |
| Сырье и материалы  | за 2019 г. | 1 785          | -       | 36 882              | (37 162)      | -                                       | -       | - | 1 506            | -        |
|  | за 2018 г. | 2 638          | -       | 5 705               | (6 558)       | -                                       | -       | - | 1 785            | -        |
| Полупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали | за 2019 г. | 2 098          | -       | 9 110               | (8 773)       | -                                       | -       | - | 2 435            | -        |
|  | за 2018 г. | 2 513          | -       | 3 943               | (4 358)       | -                                       | -       | - | 2 098            | -        |
| Топливо  | за 2019 г. | 19             | -       | 7 176               | (7 178)       | -                                       | -       | - | 16               | -        |
|  | за 2018 г. | 26             | -       | 6 782               | (6 789)       | -                                       | -       | - | 19               | -        |
| Запасные части   | за 2019 г. | 3              | -       | 278                 | (278)         | -                                       | -       | - | 3                | -        |
|  | за 2018 г. | 34             | -       | 411                 | (441)         | -                                       | -       | - | 3                | -        |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности                             | за 2019 г. | 220            | -       | 1 582               | (1 355)       | -                                       | -       | - | 447              | -        |
|  | за 2018 г. | 440            | -       | 1 414               | (1 634)       | -                                       | -       | - | 220              | -        |
| Специальная оснастка и специальная одежда на складе                  | за 2019 г. | 177            | -       | 2 138               | (2 086)       | -                                       | -       | - | 230              | -        |
|  | за 2018 г. | 227            | -       | 3 793               | (3 843)       | -                                       | -       | - | 177              | -        |
| Прочие материалы   | за 2019 г. | 29 039         | -       | 173 744             | (197 895)     | -                                       | -       | - | 4 887            | -        |
|  | за 2018 г. | 1 364          | -       | 109 898             | (82 223)      | -                                       | -       | - | 29 039           | -        |
| Готовая продукция  | за 2019 г. | 7 141          | (7 141) | -                   | -             | -                                       | -       | - | 7 141            | (7 141)  |
|  | за 2018 г. | 7 141          | (7 141) | -                   | -             | -                                       | -       | - | 7 141            | (7 141)  |
| затраты в незавершенном производстве                                 | за 2019 г. | 27 891         | -       | 1 207 641           | (1 157 903)   | -                                       | (4 856) | - | 77 629           | (4 856)  |
|  | за 2018 г. | 45 958         | -       | 994 779             | (1 010 474)   | -                                       | (2 373) | - | 30 264           | (2 373)  |
| расходы будущих периодов   | за 2019 г. | 4 589          | -       | 15 744              | (17 000)      | -                                       | -       | - | 3 333            | -        |
|  | за 2018 г. | 1 751          | -       | 13 747              | (10 909)      | -                                       | -       | - | 4 589            | -        |
| И т.д.   |            |                |         |                     |               |   |         |   |                  |          |

### 3.6. Дебиторская задолженность

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

Долгосрочная дебиторская задолженность заказчиков по состоянию на 31.12.2019 года составляет 14 878 тыс.руб. (на 31.12.2018 г. – 11 247 тыс.руб.), в том числе задолженность группы предприятий ПАО «РусГидро» - 6 057 тыс.руб. (на 31.12.2018 г. – 9 279 тыс.руб.), что составляет 41% общей суммы задолженности покупателей и заказчиков (на 31.12.2018 г. – 82%).

Общая сумма задолженности заказчиков по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 296 345 тыс. руб. (на 31.12.2018 г. – 388 371 тыс.руб.), в том числе задолженность группы предприятий ПАО «РусГидро» - 90 425 тыс.руб. (на 31.12.2018 г. - 132 521 тыс. руб.), что составляет 30 % общей суммы задолженности покупателей и заказчиков (на 31.12.2018 г. – 34%).

Авансы, выданные поставщикам, составляют на 31.12.2019 г. 22 519 тыс.руб. (на 31.12.2018 г. – 28 536 тыс. руб.)

| В том числе:                            | на 31.12.2019 г. | на 31.12.2018 г. |
|---|------------------|------------------|
| - Поставщикам ТМЦ руб.                  | 3 387 тыс.руб.   | 15703 тыс.       |
| - Поставщикам оборудования руб          | 1 774 тыс.руб.   | 1 980 тыс.       |
| - Прочим поставщикам и подрядчикам руб. | 17 358 тыс.руб.  | 10 853тыс.       |

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по созданию резервов по сомнительным долгам, утвержденными приказом Общества от 30.12.2012 № 265. На основании проведенной экспертной оценки вероятности погашения задолженности на основании чего дается заключение о создании резерва.

Общая величина просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 44 536 тыс. руб. (в 2018 г. – 35 604 тыс. руб.).

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм выданных авансов, применяется следующий подход:

Величина дебиторской задолженности по выданным авансам отражается в активе баланса в оценке с учетом суммы НДС :

2019г – дебиторская задолженность без НДС – 22 506 тыс.руб

2018г – дебиторская задолженность без НДС – 26 961 тыс.руб.

По строке баланса «Прочие оборотные активы» отражена непредъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда с учётом НДС, сумма

45

которой без НДС составляет :

2019г – 28 627 тыс.руб.

2018г – 30 316 тыс.руб

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 3.6



Таблица 3.6 Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года                |   | Изменения за период  |   |  |           |                                  |                        |    | На конец периода                                  |   |                               |   |
|---|------------|-------------------------------|---|--|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|----|---|---|-------------------------------|---|
|   |            | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление  |   |  | выбыло    |                                  |                        |    | перевод из долго- в кратко- срочную задолженность | создание резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
|   |            |                               |   | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | принятые в результате реорганизации в форме присоединения | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва |    |   |   |                               |   |
| 1   | 2          | 4                             | 5                                       | 6  | 6а  | 7  | 8         | 9                                | 10                     | 11 | 11.1.   | 12                                      | 13                            |   |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | за 2019 г. | 11 247                        | -                                       | 3 631  | -   | -  | -         | -                                | -                      | -  | -   | 14 878                                  | -                             |   |
|   | за 2018 г. | 16 213                        | -                                       | -  | -   | -  | (4 966)   | -                                | -                      | -  | -   | 11 247                                  | -                             |   |
| в том числе: покупатели и заказчики             | за 2019 г. | 11 247                        | -                                       | 3 631  | -   | -  | -         | -                                | -                      | -  | -   | 14 878                                  | -                             |   |
|   | за 2018 г. | 16 213                        | -                                       | -  | -   | -  | (4 966)   | -                                | -                      | -  | -   | 11 247                                  | -                             |   |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2019 г. | 461 644                       | (35 604)                                | 5 084  | -   | -  | (91 613)  | -                                | 21                     | -  | (13 245)  | 375 115                                 | (44 536)                      |   |
|   | за 2018 г. | 230 166                       | (21 124)                                | 231 478  | -   | -  | -         | -                                | 2 671                  | -  | (17 151)  | 461 644                                 | (35 604)                      |   |
| в том числе: покупатели и заказчики             | за 2019 г. | 420 926                       | (32 555)                                | -  | -   | -  | (85 636)  | -                                | 21                     | -  | (10 703)  | 335 290                                 | (38 945)                      |   |
|   | за 2018 г. | 212 930                       | (18 075)                                | 207 996  | -   | -  | -         | -                                | 2 671                  | -  | (17 151)  | 420 926                                 | (32 555)                      |   |
| авансы выданные всего, в том числе:             | за 2019 г. | 28 585                        | (49)                                    | -  | -   | -  | (5 977)   | -                                | -                      | -  | (40)  | 22 608                                  | (89)                          |   |
|   | за 2018 г. | 10 343                        | (49)                                    | 18 242   | -   | -  | -         | -                                | -                      | -  | -   | 28 585                                  | (49)                          |   |
| прочие дебиторы                                 | за 2019 г. | 12 133                        | (3 000)                                 | 5 084  | -   | -  | -         | -                                | -                      | -  | (2 502)   | 17 217                                  | (5 502)                       |   |
|   | за 2018 г. | 6 893                         | (3 000)                                 | 5 240  | -   | -  | -         | -                                | -                      | -  | -   | 12 133                                  | (3 000)                       |   |
| ИТОГО   | за 2019 г. | 472 891                       | (35 604)                                | 8 715  | -   | -  | (91 613)  | -                                | 21                     | -  | (13 245)  | 389 993                                 | (44 536)                      |   |
|   | за 2018 г. | 246 379                       | (21 124)                                | 231 478  | -   | -  | (4 966)   | -                                | 2 671                  | -  | (17 151)  | 472 891                                 | (35 604)                      |   |

Таблица 3.6.1 Наличие и движение просроченной дебиторской задолженности

| Наименование показателя  | На 31 декабря 2019 г.         |                      | На 31 декабря 2018 г.         |                      | На 31 декабря 2017 г.         |                      |
|--|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|  | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего  | 44 536                        | -                    | 35 604                        | -                    | 52 567                        | 31 443               |
| в том числе:   |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками   | 38 945                        | -                    | 32 555                        | -                    | 49 512                        | 31 437               |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 85                            | -                    | 49                            | -                    | 55                            | 6                    |
| прочая   | 5 502                         | -                    | 3 000                         | -                    | 3 000                         | -                    |

48

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

#### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

| Наименование   | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 31.12.2017    |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Средства в кассе   | 278           | 1605          | 336           |
| Средства на расчетных счетах   | 2 611         | 18174         | 986           |
| Средства на валютных счетах  | 44            | 4             | 1636          |
| Средства на специальных счетах в банках                                  |               | 24            | 72            |
| <b>Итого денежные средства</b>   | <b>2 933</b>  | <b>19 807</b> | <b>3 030</b>  |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) | 43 001        | -             | 49 200        |
| <b>Итого денежные эквиваленты</b>  | <b>43 001</b> | <b>-</b>      | <b>49 200</b> |
| <b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>                    | <b>45 934</b> | <b>19 807</b> | <b>52 230</b> |

Суммы остатков денежных средств и денежных эквивалентов соответствуют остаткам, отраженных в отчете о движении денежных средств.

#### Денежные средства, недоступные для использования Обществом

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования Обществом.

| Наименование   | 2019            | 2018            |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>                                |                 |                 |
| Возврат социальных взносов   | 1034            | 1941            |
| Возмещаемые расходы арендаторов  | 5651            | 5 342           |
| Проценты по депозитам сроком размещения менее 3 месяцев, возмещение расходов по хоз. договорам | -               | 3766            |
| Возврат средств подотчетных лиц  | 8 225           | 7 547           |
| Прочие поступления   | 5 056           | 1 209           |
| <b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>  | <b>19 966</b>   | <b>19 805</b>   |
| <b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>                                    |                 |                 |
| Платежи по налогу на имущество   | (1 636)         | (2 259)         |
| Страховые платежи  | (9 154)         | (9 962)         |
| НДС  | (2 258)         | (37 724)        |
| Платежи по исполнительным документам работников  | (1608)          | (1488)          |
| Платежи согласно полученным претензиям   | (-)             | (487)           |
| Платежи участие в тендерах   | (4 945)         | (1958)          |
| Платежи Профком ВНИИГ им.Б.Е.Веденева  | (1607)          | (4 469)         |
| Платежи за услуги банка  | (1808)          | (3 668)         |
| Материальная помощь сотрудникам  | (942)           | (1 058)         |
| Прочие платежи   | (4581)          | (568)           |
| <b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>  | <b>(28 539)</b> | <b>(63 641)</b> |

### 3.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены суммы:

| Показатель   | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. | На 31.12.2017 г. |
|--|------------------|------------------|------------------|
| НДС по авансам полученным  | 15 040           | 19 181           | 7 937            |
| Залоговое обеспечение на выполнение контракта                        | -                | -                | 1 668            |
| Не предъявленная к оплате выручка по договорам строительного подряда | 34 352           | 35 773           | 29 766           |
| <b>Итого</b>   | <b>49 392</b>    | <b>54 954</b>    | <b>39 371</b>    |

### 3.9. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

| Наименование   | Обыкновенные акции | Привилегированные акции | Итого     |
|--|--------------------|-------------------------|-----------|
| Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2019 (руб.) в том числе: | 8 160 200          | -                       | 8 160 200 |
| -оплаченные акции (шт.) (номинал 100 руб за 1 акцию)                           | 81 602             | -                       | 81 602    |

Акционеры Общества по состоянию на 31.12.2019 года с указанием доли в уставном капитале:

| Наименование владельца ценных бумаг  | Тип акций    | Количество акций штук | Доля в уставном капитале, % |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------------|
| Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» | Обыкновенные | 81 602                | 100%                        |
| <b>ИТОГО (руб.):</b>   |              | <b>8 160 200</b>      | <b>100 %</b>                |

В Списке зарегистрированных лиц в реестре владельцев ценных бумаг владельцами акций являются:

ПАО «РусГидро» - владелец акций в количестве 81 602 штук;

По состоянию на 31.12.2019 года уставный капитал Общества не изменился и составляет 8 160 тыс. рублей.

#### Резервный капитал

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный капитал. По состоянию на 31.12.17 г. его величина составила 1 210 тыс. руб., что составляет 14,83% от Уставного капитала. В 2018 и 2019 гг. эта величина не менялась.

На годовом Общем собрании акционеров АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева» (выписка из протокола № 1104пр) принято решение – по результатам 2017 года образовавшуюся прибыль оставить на накопление в размере 67 300 тыс. руб. без выплаты дивидендов.

На годовом Общем собрании акционеров АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева» 15.05.2017 (выписка из протокола № 1043пр/4) было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2016 года в размере 74 394 тыс. рублей. Дивиденды выплачены 21.12.2017г в размере 74 394 тыс.руб.

На годовом Общем собрании акционеров АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева» 29.05.2018 (выписка из протокола № 1104пр) было принято решение не выплачивать дивиденды по результатам 2017 года в размере 67 300 тыс. рублей. Полученную прибыль направить на накопление.

На годовом Общем собрании акционеров АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева» 28.06.2019 (выписка из протокола № 1185пр/11) было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2018 года в размере 68 672 тыс. рублей. Дивиденды выплачены 26.12.2019г в размере 68 672 тыс.руб.

### *Добавочный капитал*

С 2017 по 2019 переоценка внеоборотных активов не проводилась, добавочный капитал не менялся. Последняя переоценка была проведена в соответствии с Постановлением Правительства РФ в 1997году.

В составе добавочного капитала по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило

| Наименование статей добавочного капитала         | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 31.12.2017    |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Эмиссионный доход                                | 32 993        | 32 993        | 32 993        |
| <b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b> | <b>32 993</b> | <b>32 993</b> | <b>32 993</b> |

В составе добавочного капитала по строке «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса Общество отразило

| Наименование статей добавочного капитала                          | 31.12.2019    | 31.12.2018    | 31.12.2017    |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке              | 25 105        | 25 105        | 25 105        |
| <b>Итого добавочный капитал «Переоценка внеоборотных активов»</b> | <b>25 105</b> | <b>25 105</b> | <b>25 105</b> |

### **3.10. Кредиты и займы**

27.03.2019г был получен займ от ПАО «РусГидро» на сумму 45 000 тыс. руб.

10.06.2019г был получен займ от ПАО «РусГидро» на сумму 20 000 тыс. руб.

Займ был погашен в полном объеме: 29.10.2019г в размере 7 000 тыс. руб., 12.12.2019г в размере 15 000 тыс.руб., 13.12.2019г в размере 5 000 тыс. руб., 19.12.2019г в размере 7 000 тыс. рублей, 24.12.2019г в размере 29 500 тыс.руб.и 25.12.2019г. в размере 1 500 тыс.руб.

Сумма начисленных процентов за период с 28.03.2019г по 25.12.2019г составила 3 474 тыс. руб. Причитающиеся к уплате проценты отражаются в составе прочих расходов.

Процентная ставка составляет по условиям договора:

- с 28.03.2019г по 14.04.2018г – 8,442%;
- с 15.04.2019г по 14.07.2019г – 8,198%.
- с 15.07.2019г по 14.10.2019г – 8,168%

с 15.10.2019г по 25.12.2019г – 8,089%

Проценты по договору займа были выплачены в полном объёме:

29.10.2019г в размере 340 тыс. руб.  
12.12.2019г в размере 874 тыс. руб.  
13.12.2019г в размере 292 тыс.руб.  
19.12.2019г в размере 419 тыс.руб  
24.12.2019г в размере 1 483 тыс. руб.  
25.12.2019г в размере 66 тыс. руб.

25.04.2018г был получен займ от ПАО «РусГидро» на сумму 50 000 тыс. руб.

Займ был погашен в полном объёме: 30.11.2018г в размере 15 000 тыс. руб., 12.12.2018г в размере 20 000 тыс.руб.,17.12.2018г в размере 5 000 и 19.12.2018г в размере 10 000 тыс. рублей.

Сумма начисленных процентов за период с 26.04.2018г по 19.12.2018г составила 2 646 тыс. руб. Причитающиеся к уплате проценты отражаются в составе прочих расходов.

Процентная ставка составляет по условиям договора:

с 26.04.2018г по 14.07.2018г – 8,850%;  
с 15.07.2018г по 14.10.2018г – 8,210%.  
с 15.10.2018г по 19.12.2018г – 8,178%

Проценты по договору займа были выплачены в полном объёме:

30.11.2018г в размере 759 тыс. руб.  
12.12.2018г в размере 1066 тыс. руб.  
17.12.2018г в размере 272 тыс.руб  
19.12.2018г в размере 549 тыс. руб

| Наименование          | Краткосрочные |          | Долгосрочные |       |
|-----------------------|---------------|----------|--------------|-------|
|                       | Кредиты       | Займы    | Кредиты      | Займы |
| На 31 декабря 2017 г. |               | -        |              |       |
| Получено              |               | 50 000   |              |       |
| Погашено              |               | (50 000) |              |       |
| Реклассифицировано    |               | -        |              |       |
| На 31 декабря 2018 г. |               | -        |              |       |
| Получено              |               | 65 000   |              |       |
| Погашено              |               | (65 000) |              |       |
| Реклассифицировано    |               | -        |              |       |
| На 31 декабря 2019 г. |               | -        |              |       |

### *Прочая информация по заемным средствам*

#### *Проценты по заемным средствам*

| <b>Наименование</b>   | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|---|-------------|-------------|
| Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы | (3 474)     | (2 646)     |

### **3.11. Кредиторская задолженность**

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.2019 г. – 146 531 тыс.руб. (на 31.12.2018 г. – 133 372 тыс. руб.), в том числе предприятиям группы РусГидро – 14 218 тыс.руб. (на 31.12.2018 г. - 13 457 тыс. руб.), что составляет 9,7% (на 31.12.2018 г. - 10%) от суммы задолженности.

Авансы, полученные от заказчиков на 31.12.2019 г. – 92 956 тыс.руб (на 31.12.2018 г. - 125 745 тыс. руб.), в том числе группа предприятий ПАО «РусГидро» - 72 729 тыс.руб. (на 31.12.2018 г. - 121 988 тыс. руб.), что составляет 78% (на 31.12.2018 г. - 97%).

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм полученных авансов, применяется следующий подход:

Сумма начисленного к уплате в бюджет НДС не уменьшает величину кредиторской задолженности по полученным авансам, а отражается в активе баланса в составе прочих оборотных активов.

Сумма полученных авансов без НДС составляет :

В 2019г - 77 915 тыс.руб.

В 2018г - 106 551 тыс.руб.





### 3.11 Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Период     | Остаток на начало года | Изменения за период   |    |  |  |           | выбыло  | Остаток на конец периода |                                  |   |
|--|------------|------------------------|---|----|--|--|-----------|---------|--------------------------|----------------------------------|---|
|  |            |                        | поступление   |    | приняты в результате реорганизации в форме присоединения | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение |         |                          | списание на финансовый результат | перевод из долго- в кратко- срочную задолженность |
|  |            |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | 5a |  |  |           |         |                          |                                  |   |
| 1  | 2          | 4                      | 5   | 5a | 6  | 7  | 8         | 9       | 10                       |                                  |   |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | за 2019 г. |                        |   | -  |  |  |           |         |                          |                                  |   |
|  | за 2018 г. | 5 223                  |   |    |  |  |           | (5 223) |                          |                                  |   |
|  | за 2019 г. |                        |   |    |  |  |           |         |                          |                                  |   |
|  | за 2018 г. | 5 223                  |   |    |  |  |           | (5 223) |                          |                                  |   |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | за 2019 г. | 366 028                | 45 222  | -  | -  | (32 789)   |           |         | 378 461                  |                                  |   |
|  | за 2018 г. | 202 488                | 160 775   | -  | -  | (2 458)  |           | 5 223   | 366 028                  |                                  |   |
|  | за 2019 г. | 133 372                | 13 159  | -  | -  |  |           |         | 146 531                  |                                  |   |
|  | за 2018 г. | 44 009                 | 84 140  | -  | -  |  |           | 5 223   | 133 372                  |                                  |   |
|  | за 2019 г. | 9 471                  | 18 361  | -  | -  |  |           |         | 27 832                   |                                  |   |
|  | за 2018 г. | 8 438                  | 1 033   | -  | -  |  |           |         | 9 471                    |                                  |   |
| по оплате труда перед персоналом                 | за 2019 г. | 85 590                 | 11  | -  | -  |  |           |         | 85 601                   |                                  |   |
|  | за 2018 г. | 88 048                 |   | -  | -  | (2 458)  |           |         | 85 590                   |                                  |   |
| задолженность по налогам и сборам                | за 2019 г. | 8 782                  | 927   | -  | -  |  |           |         | 9 709                    |                                  |   |
|  | за 2018 г. | 3 798                  | 4 984   | -  | -  |  |           |         | 8 782                    |                                  |   |
| расчеты по социальному страхованию               | за 2019 г. | 125 745                |   | -  | -  | (32 789)   |           |         | 92 956                   |                                  |   |
|  | за 2018 г. | 57 572                 | 68 173  | -  | -  |  |           |         | 125 475                  |                                  |   |
| авансы полученные                                | за 2019 г. | 3 068                  | 12 764  | -  | -  |  |           |         | 15 832                   |                                  |   |
|  | за 2018 г. | 623                    | 2 445   | -  | -  |  |           |         | 3 068                    |                                  |   |
| прочие кредиторы                                 | за 2019 г. | 366 028                | 45 222  | -  | -  | (32 789)   |           |         | 378 461                  |                                  |   |
|  | за 2018 г. | 207 711                | 160 775   | -  | -  | (2 458)  |           |         | 366 028                  |                                  |   |
| <b>ИТОГО</b>                                     |            |                        |   |    |  |  |           |         |                          |                                  |   |

### 3.12. Налоги

#### *Налог на добавленную стоимость*

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 243 806 тыс.руб. (в 2018 году – 177 095тыс.руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 91 399 тыс.руб. (в 2018 году – 60 248 тыс.руб.).

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

Согласно пункту 4 статьи 170 НК РФ организация ведёт отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций с учетом выполнения расчета 5%-«порога».

#### *Налог на прибыль организации*

Показатель условного дохода/расхода по налогу на прибыль за 2019 год составил 17 221 тыс. руб. (за 2018 год – 18 995 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены свернуто, по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса.

#### *Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2019 год*

| Наименование                               | остаток на начало периода | начислено за отчетный период | погашено (списано) за отчетный период | остаток на конец периода |
|--|---------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства         | 4 071                     | 6 808                        | (3 160)                               | 7 719                    |
| Отложенные налоговые активы                | 15 923                    | 1 787                        | (557)                                 | 17 153                   |
| Постоянные налоговые активы/ обязательства | X                         | 4 168                        | -                                     | X                        |

#### *Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2018 год*

| Наименование                               | остаток на начало периода | начислено за отчетный период | погашено (списано) за отчетный период | остаток на конец периода |
|--|---------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства         | 2 198                     | 2 453                        | (580)                                 | 4 071                    |
| Отложенные налоговые активы                | 10 393                    | 12 729                       | (7 199)                               | 15 923                   |
| Постоянные налоговые активы/ обязательства | X                         | 7 310                        | -                                     | X                        |

### *Прочие налоги и сборы*

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 1 544 тыс. руб. в 2019г., 2 425 тыс. руб. в 2018г.; транспортный налог - 147 тыс. руб. в 2019г., 143 тыс. руб. в 2018г.

### **3.13. Оценочные обязательства**

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в таблице 3.13

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 41 227 тыс. руб. (2018 г. – 46 495 тыс. руб.).

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

Таблица 3.13 Оценочные обязательства

| Наименование показателя                       | Период                   | Остаток на начало года | Признано         | Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период (проценты) | Погашено (в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности) | Списано              |  | Остаток на конец периода |
|---|--------------------------|------------------------|------------------|---|---|----------------------|--|--------------------------|
|   |                          |                        |                  |   |   | как избыточная сумма | в связи с прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства |                          |
| 1   | 2                        | 3                      | 4                | 5   | 6   | 7                    | 8  | 9                        |
| Краткосрочные оценочные обязательства - всего | за 2019 г.<br>за 2018 г. | 44 011<br>30 841       | 41 227<br>46 495 | -<br>-  | -<br>-  | (41 612)<br>(26 026) | (3 833)<br>(7 299)   | 39 793<br>44 011         |
| В связи неиспользованными отпусками           | за 2019 г.<br>за 2018 г. | 35 163<br>24 448       | 26 893<br>31 398 | -<br>-  | -<br>-  | (32 155)<br>(20 684) | -<br>-   | 29 901<br>35 163         |
| Начисления на отпускные                       | за 2019 г.<br>за 2018 г. | 8 848<br>6 393         | 7 393<br>7 798   | -<br>-  | -<br>-  | (9 456)<br>(5 343)   | -<br>-   | 6 784<br>8 848           |
| Прочие расходы                                | за 2019 г.<br>за 2018 г. | -<br>-                 | 6 941<br>7 299   | -<br>-  | -<br>-  | -<br>-               | (3 833)<br>(7 299)   | 3 108<br>-               |
| <b>ИТОГО</b>                                  | за 2019 г.<br>за 2018 г. | 44 011<br>30 841       | 41 227<br>46 495 | -<br>-  | -<br>-  | (41 612)<br>(26 026) | (3 833)<br>(7 299)   | 39 793<br>44 011         |

### 3.14. Выручка от продаж

Доходы и расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим периодом.

| № п/п      | Виды продукции                                    | 2019 г.          | 2018 г.          |
|------------|---|------------------|------------------|
| 1          | 2   | 3                | 4                |
| <b>I.</b>  | <b>Выручка по основной деятельности, в т. ч.:</b> | <b>1 223 410</b> | <b>1 088 654</b> |
|            | в том числе по договорам строительного подряда    | 84 925           | 103 988          |
| 1          | по ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ всего, в т. ч.:             | 1 223 410        | 1 088 654        |
| 1.1        | Научные исследования                              | 173 780          | 107 573          |
| 1.2        | Проектирование (ПИР)                              | 201 931          | 212 578          |
| 1.3        | Разработки  | 76 876           | 53 428           |
| 1.4        | Поставки оборудования.                            | 295 083          | 102 947          |
| 1.5        | Научно-технические услуги и инжиниринг            | 475 740          | 612 128          |
| <b>II.</b> | <b>Выручка от сдачи недвижимости в аренду</b>     | <b>57 102</b>    | <b>54 418</b>    |
|            | <b>ИТОГО:</b>                                     | <b>1 280 512</b> | <b>1 143 072</b> |

### 3.15. Расходы по обычным видам деятельности

По сравнению с 2018 годом себестоимость увеличилась на 147 429 тыс. рублей и за 2019 год составила 1 157 903 тыс. рублей.

| № п/п      | Виды продукции   | 2019 г.          | 2018 г.          |
|------------|--|------------------|------------------|
| 1          | 2  | 3                | 4                |
| <b>I.</b>  | <b>Себестоимость продаж по основной деятельности, в т. ч.:</b> | <b>1 106 671</b> | <b>962 375</b>   |
| 1          | по ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ всего, в т. ч.:                          | 1 106 671        | 962 375          |
| 1.1        | Научные исследования   | 149 050          | 95 187           |
| 1.2        | Проектирование (ПИР)   | 174 660          | 187 948          |
| 1.3        | Разработки   | 68 269           | 47 189           |
| 1.4        | Поставки оборудования.   | 291 493          | 90 942           |
| 1.5        | Научно-технические услуги и инжиниринг                         | 423 199          | 541 109          |
| <b>II.</b> | <b>Расходы по сдаче недвижимости в аренду</b>                  | <b>51 232</b>    | <b>48 099</b>    |
|            | <b>ИТОГО:</b>  | <b>1 157 903</b> | <b>1 010 474</b> |

**Информация о расходах по элементам затрат**  
**Затраты на производство**

| Наименование показателя  | За 2019 г.       | За 2018 г.       |
|--|------------------|------------------|
| 1  | 2                | 3                |
| Материальные затраты   | 234 006          | 90 720           |
| Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды   | 580 591          | 591 920          |
| Амортизация  | 25 826           | 27 415           |
| Субподрядные работы  | 127 886          | 146 816          |
| Текущие ремонты  | 10 594           | 16 296           |
| Коммунальные расходы   | 18 229           | 16 762           |
| Затраты на обслуживание зданий, сооружений, оборудования   | 7 679            | 6 045            |
| Командировочные расходы  | 72 986           | 51 171           |
| Налоги относимые на себестоимость  | 1 692            | 2 568            |
| Прочие работы, услуги сторонних организаций  | 64 927           | 39 865           |
| Информационные, юридические и консультационные услуги  | 27 505           | 21 512           |
| Расходы по страхованию   | 7 216            | 7 304            |
| Прочие затраты   | 28 505           |                  |
| <b>Итого по элементам</b>  | <b>1 207 642</b> | <b>994 779</b>   |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | (44 883)         | 18 068           |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности, в том числе :</b>                                      | <b>1 162 759</b> | <b>1 012 847</b> |
| <b>на себестоимость</b>  | <b>1 157 903</b> | <b>1 010 474</b> |
| на убытки от снижения стоимости  | 4 856            | 2 373            |

Управленческие расходы в строке 2220 «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах» не отражаются, включены в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг и отражаются по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах».

Сумма управленческих расходов за 2019 год составила 222 868 тыс. рублей (за 2018 год – 221 217 тыс. рублей) и отнесена полностью в состав себестоимости.

| Управленческие расходы                           | За 2019г. | За 2018г. |
|--|-----------|-----------|
| Заработная плата                                 | 102 988   | 103 378   |
| Страховые взносы                                 | 28 556    | 28 117    |
| Коммунальные услуги                              | 17 242    | 17 194    |
| Текущий ремонт зданий, сооружений и оборудования | 10 530    | 16 296    |
| Амортизация                                      | 10 380    | 10 380    |
| Материальные затраты                             | 7 880     | 7 473     |
| Страхование имущества и ответственности          | 7 091     | 7 211     |
| Охранные расходы                                 | 5 731     | 5 260     |
| Командировочные расходы                          | 5 177     | 4 113     |
| Аренда   | 3 835     | 3 646     |
| IT услуги  | 9 564     | 3 133     |

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Содержание и обслуживание зданий, оборудования | 4 801          | 2 898          |
| Налоги и сборы                                 | 1 689          | 2 565          |
| Нотариальные, юридические услуги               | 29             | 417            |
| Прочие расходы                                 | 7 375          | 9 135          |
| <b>Итого</b>                                   | <b>222 868</b> | <b>221 217</b> |

### 3.16. Прочие доходы и прочие расходы

#### Прочие доходы

| Статья доходов   | 2019 год      | 2018 год     |
|--|---------------|--------------|
| Выбытие прочего имущества  | 233           | 25           |
| Курсовая разница   | 39            | 61           |
| Прибыли убытки прошлых лет   | 78            | 161          |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам                          | 21            | 2 671        |
| Доходы/расходы, связанные с возмещением затрат по коммунальным услугам | 5 258         | 5 387        |
| Доходы по исполнительному производству                                 | 12 125        | 88           |
| Результаты инвентаризации  | 789           | -            |
| Штрафы, пени по хоз. договорам   | 6 613         | 413          |
| Прочие доходы  |               | 135          |
| <b>Итого</b>   | <b>25 156</b> | <b>8 941</b> |

#### Прочие расходы

| Статья расходов   | 2019 год | 2018 год |
|---|----------|----------|
| Аспирантура (содержание аспирантов)                     | 2 535    | 2 033    |
| Выбытие ОС  | -        | -        |
| Выбытие прочего имущества                               | 202      | 2        |
| Культурно-оздоровительные мероприятия                   | 2 274    | 1 655    |
| Курсовая разница  | 38       | 6        |
| Материальная помощь                                     | 572      | 843      |
| Расходы на содержание музея                             | 1 047    | 618      |
| Научные работы, выполняемые за счет собственных средств | 2 387    | 2 365    |
| Отчисления первичной профсоюзной организации            | 918      | 867      |
| Премии сотрудникам к юбилейным и праздничным датам      | 2 188    | 2 840    |
| НДС не принимаемый к вычету                             | 2 477    | 710      |
| Расходы прошлых периодов                                | 2 072    | 470      |



|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Совет директоров, ревизионная комиссия, депозитарий                    | 574           | 836           |
| Создание резервов по сомнительным долгам                               | 13 245        | 17 151        |
| Убытки от списания мат ценностей                                       | -             | -             |
| Убытки прошлых лет   | 402           | 402           |
| Расходы по исполнительному производству                                | 14 420        |               |
| Услуги банка   | 940           | 2781          |
| Доходы/расходы, связанные с возмещением затрат по коммунальным услугам | 5 258         | 5 329         |
| Штрафы пени  | 6 021         | 3 493         |
| НДС с косвенных расходов   | 247           | 231           |
| Прочие расходы   | 746           | 1 805         |
| <b>Итого</b>   | <b>58 563</b> | <b>44 437</b> |

Прочие доходы и расходы Общества отражены в отчете о финансовых результатах с расшифровкой по видам доходов и расходов.

В 2019 году основу прочих доходов составили доходы, связанные с возмещением затрат по коммунальным услугам проценты и восстановление резерва по сомнительным долгам.

По сравнению с прошлым годом прочие доходы увеличились на 16 215 тыс. рублей.

### 3.17. Прибыль (убыток) на акцию

| Наименование показателя   | 2019          | 2018          |
|---|---------------|---------------|
| Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.  | 64 717        | 68 672        |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акций | 81 602        | 81 602        |
| <b>Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)</b>       | <b>793,08</b> | <b>841,55</b> |

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций. В результате на одну акцию базовая прибыль (убыток) за отчетный период составила 793,08 рублей.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

### 3.18. Связанные стороны

#### *Основное общество и преобладающие общества*

Общество контролируется ПАО «РусГидро», которому принадлежит 100% акций, и входит в группу ПАО «РусГидро».

Информация о связанных сторонах ПАО «РусГидро» приведена на официальном сайте компании по адресу: <http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/>.

Информация о связанных сторонах Общества приведена на официальном сайте компании по адресу: <http://www.rushydro.ru/company/docs/affiliated/>.

Состав лиц входящих в ключевой управленческий персонал (члены совета директоров, Исполнительный орган) приведен в 1 разделе данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации (ПАО «РусГидро»).

#### *Продажи связанным сторонам (Без НДС)*

| Наименование             | 2019    | 2018    |
|--------------------------|---------|---------|
| Головная организация     |         |         |
| ПАО «РусГидро»           | 536 107 | 264 611 |
| Дочерние общества        |         |         |
| ТОО «ВНИИГ»              | 3 150   | 9 529   |
| Другие связанные стороны |         |         |
| ДЗО, СП и ЗК             | 185 270 | 211 312 |

Оказание услуг и работ научно-исследовательской деятельности связанной стороне ПАО «РусГидро» осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2019 и 2018 гг.

#### *Закупки у связанных сторон (Без НДС)*

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

| Наименование             | 2019   | 2018   |
|--------------------------|--------|--------|
| Головная организация     |        |        |
| ПАО «РусГидро»           | 8      | 5      |
| Дочерние общества        |        |        |
| ТОО «ВНИИГ»              | 4 419  | 1 312  |
| Другие связанные стороны |        |        |
| ДЗО                      | 54 381 | 61 246 |

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

| Наименование                    | Дебиторская задолженность |            |            | Кредиторская задолженность |            |            |
|---------------------------------|---------------------------|------------|------------|----------------------------|------------|------------|
|                                 | 31.12.2019                | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2019                 | 31.12.2018 | 31.12.2016 |
| <b>Головная организация</b>     |                           |            |            |                            |            |            |
| ПАО «РусГидро»                  | 49 529                    | 33310      | -          | 79 512                     | 97 226     | 32 0901    |
| <b>Дочерние общества</b>        |                           |            |            |                            |            |            |
| ТОО «ВНИИГ»                     | 3 740                     | 2 690      | 1 990      | 3 245                      | 1 241      | -          |
| <b>Другие связанные стороны</b> |                           |            |            |                            |            |            |
| ДЗО, СП и ЗК                    | 46 121                    | 111 317    | 53 893     | 17 080                     | 38 916     | 21 926     |

На 31.12.2019 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

### *Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

| Наименование                    | Поступления |         | Платежи |        |
|---------------------------------|-------------|---------|---------|--------|
|                                 | 2019        | 2018    | 2019    | 2018   |
| <b>Головная организация:</b>    |             |         |         |        |
| ПАО «РусГидро»                  | 613 296     | 287 708 | 79      | 6      |
| <b>Дочерние общества</b>        |             |         |         |        |
| ТОО «ВНИИГ»                     | 2 100       | 8 829   | 2 377   | 70     |
| <b>Другие связанные стороны</b> |             |         |         |        |
| ДЗО, СП и ЗК                    | 74 915      | 149 480 | 23 003  | 29 792 |

В отчетном периоде все денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приходились на текущие операции.

### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

К управленческому персоналу относятся:

Генеральный директор - Орищук Роман Николаевич;

Технический директор – Созинов Александр Дмитриевич;

Директор по экономике и финансам – Попов Дмитрий Борисович;

Директор по общим вопросам и безопасности - Брук Григорий Валерьевич

Директор по научной деятельности – Штильман Владимир Борисович

В 2019г и в 2018г вознаграждения основному управленческому персоналу производились в соответствии с трудовыми договорами.

| Показатели  | 2019 год         | 2018 год         |
|---|------------------|------------------|
| <b>Краткосрочные выплаты управленческому персоналу:</b>               |                  |                  |
| Заработная плата  | 13 633           | 13 192           |
| Премии, утвержденные Советом Директоров по результатам выполнения КПЭ | 6 439            | 10 581           |
| Страховые взносы с краткосрочных выплат                               | 3 845            | 4 420            |
| Компенсация расходов  | Не производились | Не производились |
| <b>Долгосрочные выплаты управленческому персоналу</b>                 | Не производились | Не производились |
| <b>Итого</b>  | <b>23 917</b>    | <b>28 193</b>    |

В 2019 г. Общество начислило членам Совета директоров краткосрочные вознаграждения на общую сумму 412 тыс. руб. (2018 г. – 679 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Выплата вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров Общества в 2017 и 2018гг. производилась в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева» вознаграждений и компенсаций, утвержденным годовым Общим собранием акционеров Общества 26.05.2011, протокол от 26.05.2011 № 610пр.

В соответствии с Положением о материальном стимулировании Генерального АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева», Генеральному директору Общества могут выплачиваться премии за результаты выполнения ключевых показателей эффективности, за выполнение особо важных заданий (работ), а также единовременное премирование в случае награждения государственными наградами и за выполнение заданий по реформе

Резерв на выплату вознаграждений по итогам года не создается, так как существует неопределенность в возможности их выплаты и размера. Решение о выплате и размере принимается Советом директоров Общества.

### 3.19. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2018 год.

Руководитель  
АО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева»

Р.Н. Орищук

Дата

25 февраля 2020 года



## Приложение В – Договоры строительного подряда

### *В.1 Раскрытие учетной политики по договорам строительного подряда*

Выручка по договору строительного подряда признается способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признается в отчете о финансовых результатах 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).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

При применении способа «по мере готовности» в каждом отчетном периоде определение выручки и финансового результата по договору производится с учетом выручки и расходов по договору, признанных в предыдущие отчетные периоды по указанному договору.

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.

При определении степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору:

- понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов;

- расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

#### **Признание доходов по договору**

- Выручка от основной деятельности определяется расчетным путем, согласно проценту завершенности в бухгалтерском учете и учитывается как непредъявленная к оплате начисленная выручка.
- Окончательный финансовый результат определяется при полном завершении работ по договору на строительство как разницу между договорной стоимостью законченного строительством объекта и затратами по его производству.

#### **Признание расходов по договору подряда**

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности.

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

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее – предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора.

Предвиденные расходы принимаются к учету либо по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству, либо путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов.

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

#### ***В.2 Раскрытие существенной информации по договорам строительного подряда***

Общество выполняет функции подрядчика по следующим договорам строительного подряда:

Договор № 1-105-510/СО-1-18-2018 – заключен между Обществом и филиалом ПАО «РусГидро» - «Северо-Осетинский филиал» на «Проведение инженерных изысканий на гидротехнических сооружениях Дзауджикауской ГЭС, Павлодольской ГЭС» в 2018 году. Исполнение договора завершено в 2019 году.

Договор № СО-2-163-2013/1-105-СОФ – заключен между Обществом и филиалом ПАО «РусГидро» - «Северо-Осетинский филиал» на «Комплексную реконструкцию Гизельдонской ГЭС, Дзауджикауской ГЭС, Эзминской ГЭС и Беканской ГЭС Филиала ОАО «РусГидро» – «Северо-Осетинский филиал» в 2013 году. Завершение договора планируется в 2021 году.

Договор № 603/ХГ-17/1-224-436 – заключен между Обществом и филиалом «Хабаровская генерация» АО «ДГК» на «Проектно-изыскательские работы по объекту «Строительство береговой насосной Хабаровской ТЭЦ-3, с внедрением инновационных конструкций водозаборных оголовков (ПИР)» в 2017 году. Завершение договора планируется в 2020 году.

Договор № 1-580-55/903-Сар/сп-16 – заключен между Обществом и Саратовским филиалом АО «Гидроремонт-ВКК» в г. Балаково на «Реконструкцию верховых откосов грунтов сооружений» для нужд филиала ПАО «РусГидро»-«Саратовской ГЭС» в 2016 году. Завершение договора планируется в 2021 году.

Договор № 22-04/14-595/2-209-2040 – заключен между Обществом и Филиалом ПАО «ОГК-2» Красноярская ГРЭС-2 на «Разработку ПСД «Реконструкция золоотвала с устройством буферной ёмкости» в 2014 году. Завершение договора планируется в 2020 году.

Договор № 2-244-384/896/16-2017 – заключен между Обществом и Филиалом ПАО «Магаданэнерго» «Магаданская ТЭЦ» на «Реконструкцию золошлакоотвала № 2 в площадку складирования сухой зоны с разработкой проекта» в 2017 году. Завершение договора планируется в 2020 году.

Договор № ГБ-2522-17/2-567-319 – заключен между Обществом и «Генерацией Бурятии» филиалом ПАО «ТГК-14» на «Разработку проектно-сметной документации по объекту «Золоотвал ст. Тальцы (Секция № 1) (инв. 26008011). Техническое перевооружение» в 2017 году. Завершение договора планируется в 2020 году.

Договор № 2-572-2280/ЧГ-2887-15 – заключен между Обществом и Филиалом ПАО «ТГК-14» - «Читинская генерация» на «Разработку проектной документации «Реконструкция существующего золоотвала Читинской ТЭЦ-2» в 2015 году. Завершение работ планируется в 2020 году.

Государственный контракт № 17/36/7-707-441 – заключен между Обществом и ФГБУ «Управление «Алтаймелноводхоз» на «Авторский надзор за строительством по объекту: «Реконструкция Алейской оросительной системы, Рубцовский район, Алтайский край» в 2017 году. Завершение работ планируется в 2020 году.

Договор № 311-17/7-ВН-447 – заключен между Обществом и ООО «Полюс Проект» на «Реконструкцию хвостохранилища Кураханской золотоизвлекательной фабрики АО «Алданзолото» ГРК» в 2017 году. Исполнение договора завершено в 2019 году.

Контракт № 0572200001218000012/7-ВН-589 – заключен между Обществом и СПБ ГУП «Экострой» на «Инженерные изыскания, разработку проектной и рабочей документации для капитального ремонта гидротехнического сооружения «Деривационный канал для пропуски воды в составе: шахтный водосброс, водобойный колодец и береговые укрепления по адресу: Санкт-Петербург, пос. Стрельны, Санкт-Петербургское шоссе, д. 76, литера Н» в 2018 году. Завершение работ планируется в 2020 году.

Договор № 74-08-18-СА/7-ВН-660 – заключен между Обществом и ПАО «Севералмаз» на «Разработку проектной и рабочей документации «Хвостовое хозяйство с оборотным водоснабжением. Реконструкция» в 2018 году. Завершение работ планируется в 2020 году.

Контракт № 0572200001218000023/7-ВН-662 – заключен между Обществом и СПБ



ГУП «Экострой» на «Корректировку проектной и рабочей документации для выполнения капитального ремонта гидротехнического сооружения «Плотина Орловского пруда в пос. Стрельна» в 2018 году. Исполнение договора завершено в 2019 году.

Договор № 7-ВН-684 – заключен между Обществом и АО «Метакхим» на «Выполнение проектно-изыскательских работ по объекту капитального строительства «Отвал фосфогипса АО «Метакхим» в 2018 году. Завершение работ планируется в 2021 году.

Договор № 1626/18-ВНИИГ/7-ВН-750 – заключен между Обществом и ООО «ТЭР» на «Разработку проектной, рабочей документации и выполнение изыскательских работ по модернизации бетонного массива напорной грани пролёта секторного затвора №3 водосливной плотины Верхне-Свирской ГЭС Каскада Ладожских ГЭС филиала «Невский» ПАО «ТГК-1». Завершение работ планируется в 2020 году.

Муниципальный контракт № 07-П/9-ВН-50 – заключен между Обществом и МКУ г. Сочи «УКС» на «Инженерную защиту Имеретинской низменности и водоотведение п. Мирный Адлерского района г. Сочи (проектно-изыскательские работы, реконструкция)» в 2016 году. Завершение работ планируется в 2020 году.

Ниже приведена информация о результатах исполнения договоров.

| Выручка, признанная в отчетном году | 2019          | 2018           |
|-------------------------------------|---------------|----------------|
| 1-105-510/СО-1-18-2018              | 4 933         | 1 341          |
| СО-2-163-2013/1-105-СОФ             | 18 147        | 41 721         |
| 603/ХГ-17/1-224-436                 | 1 735         | 4 324          |
| 1-525-1783                          | -             | 10 190         |
| 1-580-55/903-Сар/сп-16              | 587           | 1 777          |
| 22-04/14-595/2-209-2040             | 7 000         | -              |
| 8-ИРИ/008-0284-16/2-212-149         | -             | 607            |
| 2-244-384/896/16-2017               | 409           | 3 218          |
| 8-ПЕР/008-0399-16/2-250-150         | -             | 1 629          |
| ГБ-2522-17/2-567-319                | 893           | 10 144         |
| 2-572-2280/ЧГ-2887-15               | 464           | 327            |
| 17/36/7-707-441                     | 160           | 176            |
| 311-17/7-ВН-447                     | 8 564         | 18 214         |
| 0572200001218000012/7-ВН-589        | 641           | 5 842          |
| 74-08-18-СА/7-ВН-660                | 17 380        | 517            |
| 0572200001218000023/7-ВН-662        | 4 518         | 1 035          |
| 7-ВН-684                            | 5 925         | 2 641          |
| 1626/18-ВНИИГ/7-ВН-750              | 12 993        | -              |
| 07-П/9-ВН-50                        | 576           | 285            |
| <b>ИТОГО:</b>                       | <b>84 925</b> | <b>103 988</b> |

| Наименование   | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------|------------|------------|
| <b>Незавершенные договоры</b>  |            |            |            |
| <b>СО-2-163-2013/1-105-СОФ</b>   |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 18 453     | 38 760     | 91 186     |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | -306       | 2 961      | 17 945     |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | 10 139     | 13 207     | 16 022     |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>603/ХГ-17/1-224-436</b>   |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 1 577      | 3 935      | 2 070      |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 158        | 389        | 208        |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | -          | -          | -          |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>1-580-55/903-Сар/сп-16</b>  |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 534        | 1 706      | 4 403      |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 53         | 71         | 537        |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | 1 042      | 1 042      | 1 187      |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>22-04/14-595/2-209-2040</b>   |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 6 364      | -          | 1 950      |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 636        | -          | 190        |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | -          | -          | -          |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>2-244-384/896/16-2017</b>   |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 371        | 2 929      | 4 582      |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 38         | 289        | 462        |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | -          | -          | -          |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>ГБ-2522-17/2-567-319</b>  |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 850        | 9 648      | 3 595      |

| Наименование   | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------|------------|------------|
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 43         | 496        | 127        |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | 695        | 755        | 1464       |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>2-572-2280/ЧГ-2887-15</b>   |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 444        | 314        | 1 707      |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 20         | 13         | 78         |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | -          | -          | 660        |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>17/36/7-707-441</b>   |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 145        | 160        | 130        |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 15         | 16         | 14         |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | -          | -          | -          |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>0572200001218000012/7-ВН-589</b>  |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 583        | 531        | -          |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 58         | 531        | -          |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | -          | -          | -          |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>74-08-18-СА/7-ВН-660</b>  |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 15 800     | 461        | -          |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 1 580      | 56         | -          |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | -          | -          | -          |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>7-ВН-684</b>  |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 5 386      | 2 935      | -          |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 539        | 294        | -          |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | -          | -          | -          |

| Наименование   | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------|------------|------------|
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>1626/18-ВНИИГ/7-ВН-750</b>  |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 11 954     | -          | -          |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 1 039      | -          | -          |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | -          | -          | -          |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |
| <b>07-П/9-ВН-50</b>  |            |            |            |
| Общая сумма понесенных расходов  | 524        | 281        | 2 228      |
| Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)  | 52         | 4          | 253        |
| Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату   | -          | -          | -          |
| Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату | -          | -          | -          |

## **Приложение Е – Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### ***Валютный риск***

Динамика обменного курса национальной валюты является существенным фактором, влияющим на инфляционные процессы в российской экономике.

Доходы и затраты Общества номинированы в рублях, поэтому валютные риски сводятся к инфляционным. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Общества планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте рублях.

Общество не имеет обязательств выраженных в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям). Общество не подвержено воздействию валютного риска.

### ***Риск изменения процентной ставки***

По состоянию на 31.12.2019 займы погашены. Условия и процентные ставки являлись фиксированными на момент получения денежных средств, поэтому данный риск сведен к минимуму.

### ***Прочий ценовой риск***

Общество не имеет акций отражаемых в составе финансовых вложений Общества, поэтому не подвержено риску изменения цены акций.

### ***Кредитный риск***

Общество получило в 2019 году займ от ПАО «РусГидро» по договору займа от 12.03.2019 № 1010-269-6-2019, который являлся целевым и предоставлялся на пополнение оборотных средств. По состоянию на 31.12.2019 полученный в 2019 году займ полностью погашен.

### ***Риск ликвидности***

Увеличение сроков погашения задолженности, неблагоприятные изменения в экономике, снижение возможности кредитования предприятий и другие подобные факторы могут приводить к появлению существенных кассовых разрывов, и как следствие, к росту риска ликвидности Общества.

В целях снижения данного риска в Обществе ведется работа по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью: производится постоянный мониторинг по недопущению просроченной дебиторской задолженности, реструктуризация просроченной кредиторской задолженности (в том числе с использованием переуступки долга).

С целью синхронизации денежных потоков договоры с поставщиками и субподрядчиками заключаются с условиями расчетов, соответствующими условиям договоров с заказчиками.