



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Всероссийский научно
исследовательский институт гидротехники
имени Б.Е. Веденеева»
за 2020 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, 195220, г. Санкт-Петербург, ул. Гжатская, дом 21), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2020 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2020 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 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 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.

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/10720/21-ФЗ-35
от 01.07.2020 сроком до 30.06.2021

И.В. Красильников



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«01» марта 2021 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 20 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	2020
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 ²	Код	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3.1.	Нематериальные активы	1110	1 801	1200	1 140
п.3.2.	Основные средства в том числе:	1150	303 155	270 732	212 451
п.3.2.1.	основные средства	1151	259 062	238 552	181 946
п.3.2.2.	незавершенные капитальные вложения	1152	44 093	32 180	30 505
п.3.4.	Финансовые вложения	1170	951	951	951
п.3.12.	Отложенные налоговые активы	1180	6 310	9 434	11 852
п.3.3.	Прочие внеоборотные активы	1190	3 437	4 562	4 038
	Итого по разделу I	1100	315 654	286 879	230 432
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3.5.	Запасы в том числе:	1210	30 645	85 630	65 821
п.3.5.	сырье, материалы и др.аналог.ценности	1211	16 401	9 524	33 341
п.3.5.	затраты на незавершенном производстве	1212	11 617	72 773	27 890
п.3.5.	расходы будущих периодов	1213	2 627	3 333	4 590
п.3.12.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 204	4 563	6 015
п.3.6.	Дебиторская задолженность	1230	351 230	345 457	437 287
п.3.6.	долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	1231	8 094	14 878	11 247
п.3.6.	покупатели и заказчики	1231.1	8 094	14 878	11 247
п.3.6.	краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	1232	343 136	330 579	426 040
п.3.6.	покупатели и заказчики	1232.1	287 418	296 345	388 371
п.3.6.	авансы выданные	1232.2	43 872	22 519	28 536
п.3.6.	прочая задолженность	1232.3	11 846	11 715	9 133
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п.3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	105 635	45 934	19 807
п.3.8.	Прочие оборотные активы в том числе:	1260	39 158	49 392	54 954
п.3.8.	непредъявленная выручка	1261	21 158	34 352	35 773
	Итого по разделу II	1200	528 872	530 976	583 884
	БАЛАНС	1600	844 526	817 855	814 316

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 20 г. ³	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
п.3.9.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 160	8 160	8 160
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-) ⁷	(-)
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	428 532	325 599	329 554
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	325 599	260 882	260 882
	Нераспределенная прибыль отчетного периода	1372	102 933	64 717	68 672
	Итого по разделу III	1300	496 000	393 067	397 022
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.3.10.	Заемные средства	1410	213	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	213	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п.3.11.	Кредиторская задолженность	1520	285 747	378 461	366 028
п.3.11.	поставщикам и подрядчикам	1521	50 301	146 531	133 372
п.3.11.	по оплате труда	1522	14 673	27 832	9 471
п.3.11.	перед внебюджетными фондами	1523	9 957	9 709	8 782
п.3.11.	по налогам и сборам	1524	89 992	85 601	85 590
	задолженность участникам(учредителям) по вып	1525	-	-	-
п.3.11.	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:	1527	120 824	108 788	128 813
п.3.11.	авансы полученные	1527.1	118 095	92 956	125 745
п.3.11.	прочие кредиторы	1527.2	2 729	15 832	3 068
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.3.13.	Оценочные обязательства	1540	54 530	39 793	44 011
	Прочие обязательства	1550	8 036	6 534	7 255
	Итого по разделу V	1500	348 313	424 788	417 294
	БАЛАНС	1700	844 526	817 855	814 316

Руководитель

Р.Н. Орищук

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 20

февраля

20 21 г.



(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 20 г.

Организация АО "ВНИИГ им. Б.Е.Веденеева"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической _____деятельности Научные исследования и разработки в области
естественных и технических наук
Организационно-правовая форма/форма собственности АО/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2020
00129716		
7804004400		
72.19		
47		16
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	
			20 20 г. ³	20 19 г. ⁴
п.3.14	Выручка ⁵	2110	1 246 289	1 280 512
п.3.15	Себестоимость продаж	2120	(1 089 402)	(1 157 903)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	156 887	122 609
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	156 887	122 609
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	556	379
	Проценты к уплате	2330	(4 242)	(3 474)
п.3.16.	Прочие доходы	2340	16 521	25 156
п.3.16.	Прочие расходы	2350	(36 681)	(58 563)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	133 041	86 107
п.3.12	Налог на прибыль ⁷	2410	(30 108)	(21 390)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(26 984)	(18 971)
	отложенный налог на прибыль	2412	(3 124)	(2 419)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	102 933	64 717

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u> </u> год 20 <u>20</u> г. ³	За <u> </u> год 20 <u>19</u> г. ⁴
	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 ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	102 933	64 717
п.3.17	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1 261	793
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

" 20 " февраля 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.


 Р.Н. Орищук
 (расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала

за 20 20 г.

Коды	
0710004	
31	12 2020
00129716	
7804004400	
72.19	
47	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

АО " ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева "

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности

по ОКВЭД 2

Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук

Организационно-правовая форма/форма собственности

АО/ Частная

по ОКOPФ/ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

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 2018г	3100	8 160	(- -)	58 098	1 210	329 554	397 022
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	64 717	64 717
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	64 717	64 717
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	(-)	-	(-)	(-)	(68 672)	(68 672)
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	(68 672)	(68 672)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 2019г.	3200	8 160	(-)	58 098	1 210	325 599	393 067
За 20 20 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	102 933	102 933
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	102 933	102 933
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	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3316	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
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	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	(-)	(-)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 2020г	3300	8 160	(-)	58 098	1 210	428 532	496 000

форма 0710004 с. 3

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ¹	Изменения капитала за 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(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 20 20 г. ³	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ¹
Чистые активы	3600	496 000	393 067	397 022

Руководитель _____ Р.Н. Оришук
(расшифровка подписи)

" 20 февраля 20 21 г.



Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 20 г.

Организация АО "ВНИИГ им. Б.Е.Веденеева" 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 _____
 Форма по ОКУД _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2020
00129716		
7804004400		
72.19		
47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 20 г. ¹	За _____ год 20 19 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 278 560	1 306 487
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 197 443	1 229 477
поступления за работы, услуги от группы компаний РусГидро в том числе	4111.1	549 994	690 311
от дочерних, зависимых или основных (п.20 ПБУ 23)	4111.1.1	432 820	615 396
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	58 034	57 044
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	23 083	19 966
прочие поступления от дочерних, зависимых или основных (п.20 ПБУ 23)	4119.1	3 250	-
Платежи - всего	4120	(1 143 172)	(1 135 798)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(379 795)	(418 971)
платежи группе компаний РусГидро в том числе :	4121.1	(8 844)	(25 459)
платежи дочерним, зависимым или основным (п.20 ПБУ 23)	4121.1.1	(3 543)	(2 456)
в связи с оплатой труда работников	4122	(647 507)	(578 632)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 242)	(3 474)
дочерним обществами(п.20ПБУ23)	4123.1	(4 242)	(3 474)
налога на прибыль организаций	4124	(21 738)	(34 582)
командировочные расходы	4125	(60 913)	(71 600)
прочие платежи	4129	(28 977)	(28 539)
прочие платежи основному и и дочернему обществам (п.20	4129.1	(2 275)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	135 388	170 689

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>20</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>19</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
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	(75 900)	(75 890)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(75 900)	(75 890)
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	4200	(75 900)	(75 890)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	80 213	65 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	80 213	65 000
в том числе:			
дочерних, зависимых, основных организаций (п.20 ПБУ 23)	4311.1	80 213	65 000
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> </u> год 20 <u>20</u> г. ¹	За <u> </u> год 20 <u>19</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(80 000)	(133 672)
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	()	(68672)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(80 000)	(65 000)
в том числе: в связи с возвратом кредитов и займов от дочерних ,зависимых,основных организаций	4323.1	(80 000)	(65 000)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	213	(68 672)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	59 701	26 127
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	45 934	19 807
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	105 635	45 934
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

_____ (подпись)
" 20 _____ февраля 20 21 г.

Р.Н. Орищук

(расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ АО «ВНИИГ им. Б.Е.Веденеева»
ЗА 2020 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	8
2.3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
2.4.	Нематериальные активы и НИОКР	8
2.5.	Основные средства	9
2.6.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	10
2.7.	Финансовые вложения	10
2.8.	Запасы	11
2.9.	Расходы будущих периодов	14
2.10.	Дебиторская задолженность	15
2.11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
2.12.	Уставный капитал	16
2.13.	Кредиты и займы полученные	16
2.14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	177
2.15.	Расчеты по налогу на прибыль	17
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	22
3.1.	Нематериальные активы и НИОКР	22
3.2.	Основные средства	245
3.3.	Прочие внеоборотные активы	28
3.4.	Финансовые вложения	28
3.5.	Запасы	30
3.6.	Дебиторская задолженность	32
3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	36
3.8.	Прочие оборотные активы	37
3.9.	Капитал и резервы	37
3.10.	Кредиты и займы	38
3.11.	Кредиторская задолженность	40
3.12.	Налоги	42
3.13.	Оценочные обязательства	44
3.14.	Выручка от продаж	46
3.15.	Расходы по обычным видам деятельности	46
3.16.	Прочие доходы и прочие расходы	48
3.17.	Прибыль (убыток) на акцию	49
3.18.	Связанные стороны	50
3.19.	События после отчетной даты	52
	Приложение В – Договоры строительного подряда	53
	Приложение Е – Информация о рисках хозяйственной деятельности	62

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденева» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский институт гидротехники имени Б.Е.Веденева» (далее «Общество») образовано в 1993 г. По решению единственного акционера 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 31.12.2020 составила 555 человек (31.12.2019 – 555 человек, 31.12.2018 – 540 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 дочернее общество (товарищество):

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 2020 года входят:

Хазиахметов Т.Р.– Директор Департамента технического регулирования и экологии ПАО «РусГидро»

Нестеренко А.В.– Главный эксперт Управления акционерного капитала и раскрытия информации Департамента корпоративного управления и управления имуществом 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 2020 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 демонстрировала 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.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Во ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева особое внимание уделяется мероприятиям по недопущению распространения коронавирусной инфекции: не менее 50 % работников работают удаленно, на территории института действует масочный режим, сотрудники обеспечены средствами защиты и проходят ежедневный температурный контроль, оптимизированы графики работы персонала с целью исключения скопления работников при входе на работу. Организован особый порядок направления в командировки, а также сдача работниками теста на коронавирус. Принятый комплекс

мер обеспечивает бесперебойную работу института, сведя к минимуму риски для здоровья сотрудников.

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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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 и списываются на расходы одновременно после ввода их в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков и объекты природопользования) 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 и объектам природопользования ;

- полностью амортизированным 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 2020 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 или в акте приема-передачи.

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);
- 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.

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.

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 отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

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.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство, отражена по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости готовой продукции образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такой готовой продукции отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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 создается ежегодно на 31 декабря отчетного 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.

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.

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 отчётного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчётную 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 дебиторской 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 2020 год

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2020 и на 2019 годы отсутствуют.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2008 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430 [или отражались свернуто в составе строки 2460 «Прочее»], с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

- результат пересчета сумм ОНА и ОНО на 31.12.2019 в связи с изменением с 01.01.2020 применимой к Обществу ставки налога на прибыль, который в бухгалтерской отчетности за 2019 год был отражен в строке 2460 «Прочее», -при составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в части сравнительных данных за 2019 год;

2.20. . Данные прошлых отчетных периодов

В результате изменения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в 2020 году (см. пункт 2.19. раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
I. Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»				
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(3 649)	(3 649)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	1 230	1 230	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(2 419)	(2 419)

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

38

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		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы - всего в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2020 г.	1462	(262)	773	(491)	-	(171)	-	-	2234	(434)
	за 2019 г.	1270	(130)	192	-	-	(132)	-	-	1462	(262)
	за 2020 г.	1462	(262)	773	(491)	-	(171)	-	-	2234	(434)
	за 2019 г.	1270	(130)	192	-	-	(132)	-	-	1462	(262)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2020 г.	-	-	491	(491)	-	(20)	-	-	-	(20)
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Таблица 3.2. Основные средства
Переоценка основных средств**

Общество не проводит переоценку основных средств.

Информация о стоимости полученных в аренду и переданных в аренду объектов основных средств

Наименование	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	452	440	680
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	125 823	124 574	124 574
Основные средства, переведенные на консервацию	60 371	60 371	60 371

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 2019г. 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		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
									6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	551 599	(313 047)	53 550	(880)	880	(33 039)	604 269	(345 206)
	за 2019 г.	471 346	(289 400)	82 310	(2 057)	2 057	(25 705)	551 599	(313 047)
в том числе:	за 2020 г.	396 139	(241 385)	38 302	(853)	853	(28 102)	433 588	(268 634)
Машины и оборудование	за 2019 г.	342 778	(221 405)	55 109	(1 748)	1 748	(21 727)	396 139	(241 385)
Сооружения и передаточные устройства	за 2020 г.	27 817	(15 089)	11 637	-	-	(1 478)	39 454	(16 567)
	за 2019 г.	23923	(14304)	3 894	-	-	(785)	27 817	(15 089)
Здания	за 2020 г.	95 003	(25 896)	709	-	-	(2 592)	95 712	(28 488)
	за 2019 г.	71 869	(23 654)	23 135	-	-	(2 243)	95 003	(25 896)
Другие виды основных средств	за 2020 г.	264	(264)	-	-	-	-	264	(264)
	за 2019 г.	264	(264)	-	-	-	-	264	(264)
Транспортные средства	за 2020 г.	13 609	(12 166)	1 117	-	-	(428)	14 726	(12 594)
	за 2019 г.	13 503	(11 764)	106	-	-	(402)	13 609	(12 166)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020 г.	18 767	(18 247)	1 785	(27)	27	(439)	20 525	(18 659)
	за 2019 г.	19 009	(18 009)	-	(310)	310	548	18 767	(18 247)

Объекты незавершенного строительства

Информация раскрыта в таблице 3.2.2

Таблица 3.2.2 Незавершенные капитальные вложения

1 Наименование показателя	2 Период	3 На начало года	4 Изменения за период			7 На конец периода
			затраты за период	5 списано	6 принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: новое строительство объектов ОС в т.ч. достройка, дооборудование, реконструкция	за 2020 г.	32 180	65 389	74	(53 550)	44 093
	за 2019 г.	30 505	84 092	(107)	(82 310)	32 180
	за 2020 г.	31 063	46 558	74	(33 602)	44 093
	за 2019 г.	30 464	68 501	(107)	(67 795)	31 063
приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	за 2020 г.	1 117	18 831	-	(19 948)	-
	за 2019 г.	41	15 591	-	(14 515)	1 117
Оборудование к установке	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-

3.3 Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Лицензии на программное обеспечение	3207	4256	3790
Страхование	230	306	248
Итого прочие внеоборотные активы	3437	4562	4038

3.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2020г. и 31.12.2019г. финансовые вложения в залоге отсутствуют.

На основании проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018г. 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 лицам (кроме продаж) или организациям (кроме продаж)	накопленная корректура	иное выбытие (первоначальная стоимость)	накопленная корректура	начисление процентов			текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные - всего	за 2020 г. за 2019 г.	951 951	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	951 951	- -
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе	за 2020 г. за 2019 г.	951 951	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	951 951	- -
в том числе: вклад в уставный капитал ТОО "ВНИИГ"	за 2020 г. за 2019 г.	951 951	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	951 951	- -
Финансовых вложений - Итого	за 2020 г. за 2019 г.	951 951	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	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	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2020 г. за 2019 г.	97 627 75 336	(7 141) (7 141)	1 137 990 1 454 295	(1 184 622) (1 429 630)	- -	(8 353) (4 856)	- -	46 139 97 627	(15 494) (11 997)
в том числе: Сырье и материалы	за 2020 г. за 2019 г.	1 506 1 785	- -	10 374 36 882	(10 629) (37 162)	- -	- -	- -	1 250 1 506	- -
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	за 2020 г. за 2019 г.	2 435 2 098	- -	4 581 9 110	(1 680) (8 773)	- -	- -	- -	5 336 2 435	- -
Топливо	за 2020 г. за 2019 г.	16 19	- -	6 824 7 176	(6 824) (7 178)	- -	- -	- -	16 16	- -
Запасные части	за 2020 г. за 2019 г.	3 3	- -	317 278	(317) (278)	- -	- -	- -	3 3	- -
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за 2020 г. за 2019 г.	447 220	- -	1 637 1 582	(1 521) (1 355)	- -	- -	- -	563 447	- -
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	за 2020 г. за 2019 г.	230 177	- -	1 503 2 138	(1 395) (2 086)	- -	- -	- -	338 230	- -
Прочие материалы	за 2020 г. за 2019 г.	4 887 29 039	- -	66 069 173 744	(62 061) (197 895)	- -	- -	- -	8 895 4 887	- -
Готовая продукция	за 2020 г. за 2019 г.	7 141 7 141	(7 141) (7 141)	4 181	-	-	(4 181)	-	11 322	(11 322)
затраты в незавершенном производстве	за 2020 г. за 2019 г.	72 773 27 891	- -	1 032 417 1 207 641	(1 089 402) (1 157 903)	- -	(4 172) (4 856)	- -	15 789 77 629	(4 172) (4 856)
расходы будущих периодов	за 2020 г. за 2019 г.	3 333 4 589	- -	10 087 15 744	(10 793) (17 000)	- -	- -	- -	2 627 3 333	- -
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 31.12.2020 года составляет 8 094 тыс.руб. (на 31.12.2019 г. – 14 878 тыс.руб.), в том числе задолженность группы предприятий ПАО «РусГидро» - 7 716 тыс.руб. (на 31.12.2019 г. – 6 057 тыс.руб.), что составляет 95% общей суммы задолженности покупателей и заказчиков (на 31.12.2019 г. – 41%).

Общая сумма задолженности заказчиков по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 287 418 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 296 345 тыс.руб.), в том числе задолженность группы предприятий ПАО «РусГидро» - 92 217 тыс.руб. (на 31.12.2019 г. - 90 425 тыс. руб.), что составляет 32 % общей суммы задолженности покупателей и заказчиков (на 31.12.2019 г. – 30%).

Авансы, выданные поставщикам, составляют на 31.12.2020 г. 43 872 тыс.руб. (на 31.12.2019 г. – 22 519 тыс. руб.)

В том числе:	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
- Поставщикам ТМЦ	11 350 тыс.руб.	3 387 тыс. руб.
- Поставщикам оборудования	1 320 тыс.руб.	1 774 тыс. руб.
- Прочим поставщикам и подрядчикам	31 202 тыс.руб.	17 358 тыс. руб.

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 42 027 тыс. руб. (в 2019 г. – 44 536 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 :

2020г – дебиторская задолженность без НДС – 39 465 тыс.руб.

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

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

2020г – 17 632 тыс.руб.

2019г – 28 627 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		
		4	5	поступление					выбыло					11	12	13
				6	6а	7	8	9	10	11	12					
		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 финансовых результатов	списание на восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
1	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	11.1.	12	13			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	14 878		-	-		(6 784)			-		8 094				
в том числе: покупатели и заказчики	за 2019 г.	11 247		3 631	-		-			-		14 878				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	375 115	(44 536)	21 304	-		(11 256)		10 536	-	(8 482)	385 163	(42 027)			
в том числе: покупатели и заказчики	за 2019 г.	461 644	(35 604)	5 084	-		(91 613)		21	-	(13 245)	375 115	(44 536)			
авансы выданные всего, в том числе:	за 2020 г.	335 290	(38 945)	-	-		(8 885)		8 034	-	(8 482)	326 405	(38 987)			
прочие дебиторы	за 2019 г.	420 926	(32 555)	-	-		(85 636)		21	-	(10 703)	335 290	(38 945)			
	за 2020 г.	22 608	(89)	21 304	-		-		-	-	-	43 912	(40)			
	за 2019 г.	28 585	(49)	-	-		(5 977)		-	-	(40)	22 608	(89)			
	за 2020 г.	17 217	(5 502)	-	-		(2 371)		2 502	-	-	14 846	(3 000)			
	за 2019 г.	12 133	(3 000)	5 084	-		-		-	-	(2 502)	17 217	(5 502)			
ИТОГО	за 2020 г.	389 993	(44 536)	21 304	-		(18 040)		10 536	-	(8 482)	393 257	(42 027)			
	за 2019 г.	472 891	(35 604)	8 715	-		(91 613)		21	-	(13 245)	389 993	(44 536)			

Таблица 3.6.1 Наличие и движение просроченной дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	42 027	-	44 536	-	35 604	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	38 987	-	38 945	-	32 555	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	40	-	89	-	49	-
прочая	3 000	-	5 502	-	3 000	-

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	569	278	1 605
Средства на расчетных счетах	15 624	2 611	18 174
Средства на валютных счетах	193	44	4
Средства на специальных счетах в банках	349	-	24
Итого денежные средства	16 735	2 933	19 807
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	88 900	43 001	-
Итого денежные эквиваленты	88 900	43 001	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	105 635	45 934	19 807

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	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат социальных взносов	1206	1034
Возмещаемые расходы арендаторов	5531	5 651
Проценты по депозитам сроком размещения менее 3 месяцев, возмещение расходов по хоз. договорам		-
Возврат средств подотчетных лиц	6 768	8 225
Поступление денежных средств по договору поручения	3250	
Прочие поступления	6328	5 056
Итого прочие поступления по текущей деятельности	23 083	19 966
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Платежи по налогу на имущество	(2030)	(1 636)
Страховые платежи	(11357)	(9 154)
НДС	(515)	(2 258)
Платежи по исполнительным документам работников	(1646)	(1608)
Платежи согласно полученным претензиям	(1117)	(-)
Платежи участие в тендерах	(0)	(4 945)
Платежи Профком ВНИИГ им.Б.Е.Веденева	(1740)	(1 607)
Платежи за услуги банка	(1265)	(1808)
Материальная помощь сотрудникам	(566)	(942)

Исполнение договора поручения(вознаграждение победителей конкурса)	(2932)	
Прочие платежи	(5809)	(4 581)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(28 977)	(28 539)

3.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены суммы:

Показатель	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
НДС по авансам полученным	17 412	15 040	19 181
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	588	-	-
Не предъявленная к оплате выручка по договорам строительного подряда	21 158	34 352	35 773
Итого	39 158	49 392	54 954

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2020 (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 31.12.2020 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%
ИТОГО (руб.):		8 160 200	100 %

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

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

По состоянию на 31.12.2020 года уставный капитал Общества не изменился и составляет 8 160 тыс. рублей.

Резервный капитал

52

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный капитал. По состоянию на 31.12.18 г. его величина составила 1 210 тыс. руб., что составляет 14,83% от Уставного капитала . В 2019 и 2020 гг. эта величина

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.

На годовом Общем собрании акционеров АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева» 14.05.2020 (выписка из протокола № 1250пр) было принято решение не выплачивать дивиденды по результатам 2019 года в размере 64 717 тыс. рублей. Полученную прибыль направить на накопление.

Добавочный капитал

С 2018 по 2020гг. 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	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Эмиссионный доход	32 993	32 993	32 993
Итого добавочный капитал (без переоценки)	32 993	32 993	32 993

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

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	25 105	25 105	25 105
Итого добавочный капитал «Переоценка внеоборотных активов»	25 105	25 105	25 05

3.10. Кредиты и займы

23.03.2020г был получен займ от ПАО «РусГидро» на сумму 50 000 тыс. руб.

08.04.2020г был получен займ от ПАО «РусГидро» на сумму 30 000 тыс. руб.

Займ был погашен в полном объёме: 17.11.2020г в размере 5 000 тыс. руб., 24.11.2020г в размере 7 000 тыс.руб., 27.11.2020г в размере 15 000 тыс. руб., 10.12.2020г в размере 5 000 тыс. рублей, 14.12.2020г в размере 13 000 тыс.руб, 15.12.2020г в размере 12 000 тыс.руб, 16.12.2020г. в размере 2 000 тыс.руб .и 18.12.2019г. в размере 21 000 тыс.руб.

Сумма начисленных процентов за период с 24.03.2020г по 18.12.2020г составила 4 242 тыс. руб. Причитающиеся к уплате проценты отражаются в составе прочих расходов.

Процентная ставка составляет по условиям договора:

- с 24.03.2020г по 14.04.2020г – 7,858 %;
- с 15.04.2020г по 14.07.2020г – 7,829 %.
- с 15.07.2020г по 14.10.2020г – 7,606 %
- с 15.10.2020г по 18.12.2020г – 7,273 %

Проценты по договору займа были выплачены в полном объёме:

- 17.11.2020г в размере 250 тыс. руб.
- 24.11.2020г в размере 360 тыс. руб.
- 27.11.2020г в размере 781 тыс.руб.
- 10.12.2020г в размере 273 тыс.руб
- 14.12.2020г в размере 721 тыс. руб.
- 15.12.2020г в размере 645 тыс. руб.
- 16.12.2020г в размере 105 тыс. руб.
- 18.12.2020г в размере 1 107 тыс. руб.

В 2020г. был получендолгосрочный займ от ПАО «РусГидро» на сумму 213 тыс.руб. по договору № 1010-332-2020.Займ является целевым и предоставляется на пополнение оборотных средств в целях финансирования расходов по подготовке и проведению юбилейных мероприятий, посвященных 100 летию АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденеева». Срок погашения – 30.12.2026г.

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 объёме: 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.

Наименование	Краткосрочные		Долгосрочные	
	Кредиты	Займы	Кредиты	Займы
На 31 декабря 2018 г.		-		
Получено		65 000		
Погашено		(65 000)		
Реклассифицировано		-		
На 31 декабря 2019 г.		-		
Получено		80 000		213
Погашено		(80 000)		
Реклассифицировано		-		
На 31 декабря 2020 г.		-		213

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	2020	2019
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	(4 242)	(3 474)

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 31.12.2020 г. – 50 301 тыс.руб. (на 31.12.2019 г. – 146 531 тыс. руб.), в том числе предприятиям группы РусГидро – 1 918 тыс.руб. (на 31.12.2019 г. - 14 218 тыс. руб.), что составляет 3,8% (на 31.12.2019 г. – 9,7%) от суммы задолженности.

Авансы, полученные от заказчиков на 31.12.2020 г. – 118 095 тыс.руб (на 31.12.2019 г. - 92 956 тыс. руб.), в том числе группа предприятий ПАО «РусГидро» - 70 447 тыс.руб. (на 31.12.2019 г. - 72 729 тыс. руб.), что составляет 60% (на 31.12.2019 г. - 78%).

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 2020г - 100 681 тыс.руб.

В 2019г - 77 915 тыс.руб.

55

3.11 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					выбыло	Остаток на конец периода
			поступление	5a	6	7	8		
			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	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	
1	2	4	5	5a	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	378 461	29 778	-	-	(122 492)	-	-	285 747
	за 2019 г.	366 028	45 222	-	-	(32 789)	-	-	378 461
поставщики и подрядчики	за 2020 г.	146 531	-	-	-	(96 230)	-	-	50 301
	за 2019 г.	133 372	13 159	-	-	-	-	-	146 531
по оплате труда перед персоналом	за 2020 г.	27 832	-	-	-	(13 159)	-	-	14 673
	за 2019 г.	9 471	18 361	-	-	-	-	-	27 832
задолженность по налогам и сборам	за 2020 г.	85 601	4 391	-	-	-	-	-	89 992
	за 2019 г.	85 590	11	-	-	-	-	-	85 601
расчеты по социальному страхованию	за 2020 г.	9 709	248	-	-	-	-	-	9 957
	за 2019 г.	8 782	927	-	-	-	-	-	9 709
авансы полученные	за 2020 г.	92 956	25 139	-	-	-	-	-	118 095
	за 2019 г.	125 745	-	-	-	(32 789)	-	-	92 956
прочие кредиторы	за 2020 г.	15 832	-	-	-	(13 103)	-	-	2 729
	за 2019 г.	3 068	12 764	-	-	-	-	-	15 832
ИТОГО	за 2020 г.	378 461	29 778	-	-	(122 492)	-	-	285 747
	за 2019 г.	366 028	45 222	-	-	(32 789)	-	-	378 461

3.12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, работам, услугам составила 284 297 тыс.руб. (в 2019 году – 243 806 тыс.руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 98 571 тыс.руб. (в 2019 году – 91 399 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 раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобождению от налогообложения) операций с учетом выполнения расчета 5%-«порога».

Налог на прибыль организации

Показатель условного дохода/расхода по налогу на прибыль за 2020 год составил 26 608 тыс. руб. (за 2019 год – 17 221 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 2020 год

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	7 719	4 380	(703)	11 396
Отложенные налоговые активы	17 153	3 541	0	17 706
Постоянные налоговые активы/ обязательства	X	3 500	-	X

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 о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль за 2020 год

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	7 719	4 380	703	11 396
Вычитаемые временные разницы в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	X		703	X
Отрицательные постоянные разницы	17 153	3 541	2 988	17 706
Положительные постоянные разницы	X		2 988	X
	X	3 499	X	X
	X		X	X

--	--	--	--	--	--

Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль за 2019 год

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	4 071	6 656	3 007	7 720
<i>в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода</i>	X		3 007	X
Вычитаемые временные разницы	15 923	5 210	3 980	17 153
<i>в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода</i>	X		3 980	X
Отрицательные постоянные разницы	X	4 168	X	X
Положительные постоянные разницы	X		X	X

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 2 093 тыс. руб. в 2020г., 1 544 тыс. руб. в 2019г.; транспортный налог - 148 тыс. руб. в 2020г., 147 тыс. руб. в 2019г.

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 – 51 383 тыс. руб. (2019 г. – 41 227 тыс. руб.).

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

59

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 2020 г.	39 793	51 383	-	-	(33 538)	(3 108)	54 530
	за 2019 г.	44 011	41 227	-	-	(41 612)	(3 833)	39 793
В связи неиспользованными отпусками	за 2020 г.	29 901	40 194	-	-	(25 759)	-	44 336
	за 2019 г.	35 163	26 893	-	-	(32 155)	-	29 901
Начисления на отпускные	за 2020 г.	6 784	11 189	-	-	(7 779)	-	10 194
	за 2019 г.	8 848	7 393	-	-	(9 456)	-	6 784
Прочие расходы	за 2020 г.	3 108	-	-	-	-	(3 108)	-
	за 2019 г.	-	6 941	-	-	-	(3 833)	3 108
ИТОГО	за 2020 г.	39 793	51 383	-	-	(33 538)	(3 108)	54 530
	за 2019 г.	44 011	41 227	-	-	(41 612)	(3 833)	39 793

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	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
I.	Выручка по основной деятельности, в т. ч.:	1 188 768	1 223 410
	в том числе по договорам строительного подряда	84 881	84 925
1	по ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ всего, в т. ч.:	1 188 768	1 223 410
1.1	Научные исследования	171 959	173 780
1.2	Проектирование (ПИР)	230 398	201 931
1.3	Разработки	117 766	76 876
1.4	Поставки оборудования.	137 165	295 083
1.5	Научно-технические услуги и инжиниринг	531 480	475 740
II.	Выручка от сдачи недвижимости в аренду	57 521	57 102
	ИТОГО:	1 246 289	1 280 512

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

По сравнению с 2019 годом себестоимость уменьшилась на 68 501 тыс. рублей и за 2020 год составила 1 089 402 тыс. рублей.

№ п/п	Виды продукции	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
I.	Себестоимость продаж по основной деятельности, в т. ч.:	1 037 624	1 106 671
1	по ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ всего, в т. ч.:	1 037 624	1 106 671
1.1	Научные исследования	147 082	149 050
1.2	Проектирование (ПИР)	204 696	174 660
1.3	Разработки	89 564	68 269
1.4	Поставки оборудования.	139 278	291 493
1.5	Научно-технические услуги и инжиниринг	457 004	423 199
II.	Расходы по сдаче недвижимости в аренду	51 778	51 232
	ИТОГО:	1 089 402	1 157 903

Информация о расходах по элементам затрат
Затраты на производство

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Материальные затраты	84 512	234 006
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	583 514	580 591
Амортизация	28 176	25 826
Субподрядные работы	121 485	127 886
Текущие ремонты	9 908	10 594
Коммунальные расходы	14 028	18 229
Затраты на обслуживание зданий, сооружений, оборудования	8 352	7 679
Командировочные расходы	51 405	72 986
Налоги относимые на себестоимость	1 907	1 692
Прочие работы, услуги сторонних организаций	71 572	64 927
Информационные, юридические и консультационные услуги	24 962	27 505
Расходы по страхованию	7 144	7 216
Прочие затраты	25 452	28 505
Итого по элементам	1 032 417	1 207 642
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	61 157	44 883
Итого расходы по обычным видам деятельности, в том числе :	1 093 574	1 162 759
на себестоимость	1 089 402	1 157 903
на убытки от снижения стоимости	4 172	4 856

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 2020 год составила 232 894 тыс. рублей (за 2019 год – 222 868 тыс. рублей) и отнесена полностью в состав себестоимости.

Управленческие расходы	За 2020г.	За 2019г.
Заработная плата	106 037	102 988
Страховые взносы	29 107	28 556
Коммунальные услуги	10 337	17 242
Текущий ремонт зданий, сооружений и оборудования	23 112	10 530
Амортизация	15 074	10 380
Материальные затраты	7 565	7 880
Страхование имущества и ответственности	7 384	7 091
Охранные расходы	5 140	5 731
Командировочные расходы	1 603	5 177
Аренда	3 913	3 835

IT услуги	10 059	9 564
Содержание и обслуживание зданий, оборудования	4 866	4 801
Налоги и сборы	2 240	1 689
Нотариальные, юридические услуги	23	29
Прочие расходы	6 434	7 375
Итого	232 894	222 868

3.16. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы

Статья доходов	2020 год	2019 год
Выбытие прочего имущества	545	233
Курсовая разница	153	39
Прибыли убытки прошлых лет	-	78
Восстановление резерва по сомнительным долгам	10 536	21
Доходы/расходы, связанные с возмещением затрат по коммунальным услугам	5 062	5 258
Доходы по исполнительному производству	-	12 125
Результаты инвентаризации	-	789
Штрафы, пени по хоз. договорам	39	6 613
Прочие доходы	186	-
Итого	16 521	25 156

Прочие расходы

Статья расходов	2020 год	2019 год
Аспирантура (содержание аспирантов)	2 047	2 535
Выбытие ОС	-	-
Выбытие прочего имущества	-	202
Культурно-оздоровительные мероприятия	717	2 274
Курсовая разница	355	38
Материальная помощь	566	572
Расходы на содержание музея	983	1 047
Научные работы, выполняемые за счет собственных средств	4 065	2 387
Отчисления первичной профсоюзной организации	1 430	918
Премии сотрудникам к юбилейным и праздничным датам	2 860	2 188
НДС не принимаемый к вычету		2 477
Расходы прошлых периодов		2 072

Совет директоров, ревизионная комиссия, депозитарий	779	574
Создание резервов по сомнительным долгам	12 662	13 245
Убытки от списания мат ценностей	-	-
Убытки прошлых лет		402
Расходы по исполнительному производству	-	14 420
Услуги банка	678	940
Доходы/расходы, связанные с возмещением затрат по коммунальным услугам	5 062	5 258
Штрафы пени	575	6 021
НДС с косвенных расходов	213	247
Прочие расходы	3 689	746
Итого	36 681	58 563

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

В 2020 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 уменьшились на 8 635 тыс. рублей.

3.17. Прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2020	2019
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	102 933	64 717
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акций	81 602	81 602
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	1 261,40	793,08

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 1 261,40 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	2020	2019
Головная организация		
ПАО «РусГидро»	380 997	536 107
Дочерние общества		
ТОО «ВНИИГ»	600	3 150
Другие связанные стороны		
ДЗО, СП и ЗК	224 350	185 270

Оказание услуг и работ научно-исследовательской деятельности связанной стороне ПАО «РусГидро» осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019гг.

Закупки у связанных сторон (Без НДС)

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

Наименование	2020	2019
Головная организация		
ПАО «РусГидро»	153	8
Дочерние общества		
ТОО «ВНИИГ»	314	4 419
Другие связанные стороны		
ДЗО	23 341	54 381

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

65

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Головная организация						
ПАО «РусГидро»	20 771	49 529	33310	46 543	79 512	97 226
Дочерние общества						
ТОО «ВНИИГ»	600	3 740	2 690	314	3 245	1 241
Другие связанные стороны						
ДЗО, СП и ЗК	100 666	46 121	111 317	27 156	17 080	38 916

На 31.12.2020 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Поступления		Платежи	
	2020	2019	2020	2019
Головная организация:				
ПАО «РусГидро»	377 058	613 296	93	79
Дочерние общества				
ТОО «ВНИИГ»	3 740	2 100	3 529	2 377
Другие связанные стороны				
ДЗО, СП и ЗК	169 196	74 915	5 222	23 003

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 2020г и в 2019г вознаграждения основному управленческому персоналу производились в соответствии с трудовыми договорами.

Показатели	2020 год	2019 год
Краткосрочные выплаты управленческому персоналу:		
Заработная плата	12 587	13 633
Премии, утвержденные Советом Директоров по результатам выполнения КПЭ	8 756	6 439
Страховые взносы с краткосрочных выплат	4 139	3 845
Компенсация расходов	Не производились	Не производились
Долгосрочные выплаты управленческому персоналу	Не производились	Не производились
Итого	25 482	23 917

В 2020 г. Общество начислило членам Совета директоров краткосрочные вознаграждения на общую сумму 859 тыс. руб. (2019 г. – 412 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Выплата вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров Общества в 2020 году 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 15.05.2017, протокол от 15.05.2017 №1043пр.

Выплата вознаграждений и компенсаций Генеральному директору производится в соответствии с условиями трудового договора и Положением о вознаграждениях и компенсациях отдельным категориям руководящих работников Общества, утвержденным решением Совета директоров Общества 14.06.2018, протокол от 14.06.2018 № 1, могут выплачиваться премии по результатам выполнения ключевых показателей эффективности годовых и квартальных, за выполнение особо важного задания (работы) и в связи награждением государственными, ведомственными, корпоративными и иными наградами.

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 2020 год.

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

Р.Н. Орищук

Дата

20 февраля 2021 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 непредьявленная 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 № 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 2021 году.

Договор № 1-ТПиР-ПИР-2020/1-28-1008 – заключен между Обществом и филиалом ПАО «РусГидро» - «Новосибирская ГЭС» на «Проведение инженерно-изыскательских работ с разработкой проектной и рабочей документации на реконструкцию рисбермы здания ГЭС» в 2020 году. Завершение договора планируется в 2022 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 2023 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 2021 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 2021 году.

Договор № ЧГ-2039-20/2-572-1082 – заключен между Обществом и Филиалом ПАО «ТГК-14» - «Читинская генерация» на «Обновление проектной документации «Реконструкция и расширение существующего золоотвала Читинской ТЭЦ-1. Первый пусковой комплект» в 2020 году. Завершение договора планируется в 2021 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 2021 году.

Государственный контракт № 17/36/7-707-441 – заключен между Обществом и ФГБУ «Управление «Алтаймелиоводхоз» 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 № МГ-200430/7-ВН-1036 – заключен между Обществом и АО «Михайловский ГОК» им. А.В.Варичева на «Реконструкцию системы гидрозащиты карьера от поверхностного стока р. Рясник» в 2020 году. Завершение работ планируется в 2022 году.

Договор № 74-10-20-СА/7-ВН-1217 – заключен между Обществом и ПАО «Севералмаз» на «Инженерные изыскания, разработку проектной и рабочей документации по объекту «Хвостовое хозяйство с оборотным водоснабжением. Реконструкция» 2 этап» в 2020 году. Завершение работ планируется в 2022 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 пропуска 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 2021 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 2021 году.

Договор № 18-11-20-СА/7ВН-1235 – заключен между Обществом и ПАО «Севералмаз» на «Хвостовое хозяйство с оборотным водоснабжением. Реконструкция» ярус наращивания дамбы до отм. 144,00 м» в 2020 году. Завершение работ планируется в 2021 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 2021 году.

Ниже приведена информация о результатах исполнения договоров.

Выручка, признанная в отчетном году	2020	2019
1-105-510/СО-1-18-2018	-	4 933
СО-2-163-2013/1-105-СОФ	14 131	18 147
603/ХГ-17/1-224-436	49	1 735
1-ТПиР-ПИР-2020/1-28-1008	2 906	-
1-580-55/903-Сар/сп-16	4 627	587
22-04/14-595/2-209-2040	1 959	7 000
2-244-384/896/16-2017	-	409
ГБ-2522-17/2-567-319	211	893
ЧГ-2039-20/2-572-1082	4 124	-
2-572-2280/ЧГ-2887-15	6 188	464
17/36/7-707-441	-	160
311-17/7-ВН-447	-	8 564
МГ-200430/7-ВН-1036	5 358	-
74-10-20-СА/7-ВН-1217	61	-
0572200001218000012/7-ВН-589	91	641
74-08-18-СА/7-ВН-660	6 688	17 380
0572200001218000023/7-ВН-662	-	4 518
7-ВН-684	27 791	5 925
1626/18-ВНИИГ/7-ВН-750	10 374	12 993

Выручка, признанная в отчетном году	2020	2019
18-11-20-СА/7ВН-1235	323	-
07-П/9-ВН-50	-	576
ИТОГО:	84 881	84 925

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Незавершенные договоры			
СО-2-163-2013/1-105-СОФ			
Общая сумма понесенных расходов	13 152	18 453	38 760
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	979	-306	2 961
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	7 268	10 139	13 207
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	-	-	-
603/ХГ-17/1-224-436			
Общая сумма понесенных расходов	44	1 577	3 935
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	5	158	389
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	-	-	-
1-ТПир-ПИР-2020/1-28-1008			
Общая сумма понесенных расходов	2 642	-	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	264	-	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	4 980	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	-	-	-
1-580-55/903-Сар/сп-16			
Общая сумма понесенных расходов	4 207	534	1 706
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	420	53	71
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	-	1 042	1 042
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	-	-	-
22-04/14-595/2-209-2040			
Общая сумма понесенных расходов	458	6 364	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	1 501	636	-
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	-	-	-
2-244-384/896/16-2017			
Общая сумма понесенных расходов	272	371	2 929

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-272	38	289
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	-	-	-
ГБ-2522-172-567-319			
Общая сумма понесенных расходов	200	850	9 648
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	11	43	496
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	695	695	755
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	-	-	-
ЧГ-2039-20/2-572-1082			
Общая сумма понесенных расходов	3 749	-	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	375	-	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	144	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	-	-	-
2-572-2280/ЧГ-2887-15			
Общая сумма понесенных расходов	5 919	444	314
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	269	20	13
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	-	-	-
1736/7-707-441			
Общая сумма понесенных расходов	-	145	160
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	15	16
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	-	-	-
МГ-200430/7-ВН-1036			
Общая сумма понесенных расходов	4 871-	-	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	487	-	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	-	-	-

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	-	-	-
74-10-20-СА/7-ВН-1217			
Общая сумма понесенных расходов	55	-	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	6	-	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	28 458	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	-	-	-
0572200001218000012/7-ВН-589			
Общая сумма понесенных расходов	1 274	583	5 311
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	- 1 183	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	-	-	-
74-08-18-СА/7-ВН-660			
Общая сумма понесенных расходов	6 080	15 800	461
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	608	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	-	-	-
7-ВН-684			
Общая сумма понесенных расходов	25 265	5 386	2 935
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	2 526	539	294
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	-	-	-
1626/18-ВНИИ/7-ВН-750			
Общая сумма понесенных расходов	9 545	11 954	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	829	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	-	-	-

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
18-11-20-СА/7ВН-1235			
Общая сумма понесенных расходов	293	-	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	30	-	-
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	-	-	-
07-П/9-ВН-50			
Общая сумма понесенных расходов	-	524	281
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	52	4
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 31.12.2020 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 2020г займ от ПАО «РусГидро» на сумму 80 000 тыс. руб. по договору займа от 17.03.2020 № 1010-287-5-2020, который являлся целевым и предоставлялся на пополнение оборотных средств. По состоянию на 31.12.2020г. займ полностью погашен. В 2020г был получен долгосрочный займ от ПАО «РусГидро» на сумму 213 тыс. руб по договору №1010-332-2020.Срок погашения 30.12.2026г. По состоянию на 31.12.2020г. займ не 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.