FINEXPERTIZA

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 НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Всероссийский научно-исследовательский институт
гидротехники имени Б.Е. Веденеева»
за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 2021 года;
- отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2021 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2021 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 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 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 ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ 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.

Члены совета директоров 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 членами совета директоров, 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.

Лицо, действующее от лица аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10122/22-ФЭ-35
от 01.01.2022 сроком до 30.06.2022;
руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006036416) 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

«25» февраля 2022 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: Акционерное Общество "Всероссийский Научно-Исследовательский Институт Гидротехники имени Б.Е.Веденеева"	по ОКПО	00129716		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7804004400		
Вид экономической деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	ОКВЭД 2	72.19		
Организационно-правовая форма/форма собственности: АО/ частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): 195220,г. Санкт-Петербург, ул. Гжатская, д. 21

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] 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 21 г.[3]	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3.1.	Нематериальные активы	1110	1 992	1 801	1 200
п.3.2.	Основные средства в том числе:	1150	**412 891**	**303 155**	**270 732**
п.3.2.1.	основные средства	1151	363 972	259 062	238 552
п.3.2.2.	незавершенные капитальные вложения	1152	48 919	44 093	32 180
п.3.4.	Финансовые вложения	1170	951	951	951
п.3.12.	Отложенные налоговые активы	1180	-	6 310	9 434
п.3.3.	Прочие внеоборотные активы	1190	2 958	3 437	4 562
	Итого по разделу I	1100	**418 792**	**315 654**	**286 879**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3.5.	Запасы в том числе:	1210	**27 324**	**30 645**	**85 630**
п.3.5.	сырье,материалы и др.аналог.ценности	1211	10 152	16 401	9 524
п.3.5.	затраты на незавершенном производстве	1212	12 528	11 617	72 773
п.3.5.	расходы будущих периодов	1213	4 644	2 627	3 333
п.3.12.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	2 204	4 563
п.3.6.	Дебиторская задолженность	1230	**345 959**	**351 230**	**345 457**
п.3.6.	долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	1231	3 144	8 094	14 878
п.3.6.	покупатели и заказчики	1231.1	3 144	8 094	14 878
п.3.6.	краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч	1232	342 815	343 136	330 579
п.3.6.	покупатели и заказчики	1232.1	315 931	287 418	296 345
п.3.6.	авансы выданные	1232.2	17 725	43 872	22 519
п.3.6.	прочая задолженность	1232.3	9 159	11 846	11 715
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п.3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	172 906	105 635	45 934
п.3.8.	Прочие оборотные активы в том числе:	1260	48 983	39 158	49 392
п.3.8.	непредъявленная выручка	1261	30 396	21 158	34 352
	Итого по разделу II	1200	**595 175**	**528 872**	**530 976**
	БАЛАНС	1600	**1 013 967**	**844 526**	**817 855**

Форма 0710001 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 21 г.[3]	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
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	**579 647**	**428 532**	**325 599**
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	428 532	325 599	260 882
	Нераспределенная прибыль отчетного периода	1372	151 115	102 933	64 717
	Итого по разделу III	1300	**647 115**	**496 000**	**393 067**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.3.10.	Заемные средства	1410	22 119	213	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	1 009	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	23 128	213	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п.3.11.	Кредиторская задолженность	1520	**283 719**	**285 747**	**378 461**
п.3.11.	поставщикам и подрядчикам	1521	43 109	50 301	146 531
п.3.11.	по оплате труда	1522	14 927	14 673	27 832
п.3.11.	перед внебюджетными фондами	1523	11 373	9 957	9 709
п.3.11.	по налогам и сборам	1524	90 037	89 992	85 601
	задолженность участникам(учредителям) по вы	1525	-	-	-
п.3.11.	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:	1527	**124 273**	**120 824**	**108 788**
п.3.11.	авансы полученные	1527.1	121 299	118 095	92 956
п.3.11.	прочие кредиторы	1527.2	2 974	2 729	15 832
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.3.13.	Оценочные обязательства	1540	53 992	54 530	39 793
	Прочие обязательства	1550	6 013	8 036	6 534
	Итого по разделу V	1500	**343 724**	**348 313**	**424 788**
	БАЛАНС	1700	**1 013 967**	**844 526**	**817 855**

Руководитель _____ С.Н. Савченков
(подпись) (расшифровка подписи)

22 февраля 20 22 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 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: Акционерное Общество "Всероссийский Научно-Исследовательский Институт Гидротехники имени Б.Е. Веденеева"	по ОКПО	00129716		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7804004400		
Вид экономической деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	по ОКВЭД 2	72.19		
Организационно-правовая форма/форма собственности: АО/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 20 21 г.[3]	За год 20 20 г.[4]
п.3.14	Выручка [5]	2110	1 422 229	1 246 289
п.3.15	Себестоимость продаж	2120	(1 167 983)	(1 062 655)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	254 246	183 634
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
п.3.15	Управленческие расходы	2220	(29 498)	(26 747)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	224 748	156 887
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	1 923	556
	Проценты к уплате	2330	(1 728)	(4 242)
п.3.16.	Прочие доходы	2340	18 562	16 521
п.3.16.	Прочие расходы	2350	(47 723)	(36 681)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	195 782	133 041
п.3.12	Налог на прибыль [7]	2410	(44 667)	(30 108)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(37 348)	(26 984)
	отложенный налог на прибыль	2412	(7 319)	(3 124)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	151 115	102 933

Форма 0710002 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 20 21 г.[3]	За год 20 20 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	151 115	102 933
п.3.17	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1 852	1261
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ С.Н. Савченков
(подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " февраля 20 22 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 несущественен 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.

Отчет об изменениях капитала

за 20 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: Акционерное Общество "Всероссийский Научно-Исследовательский Институт Гидротехники имени Б.Е. Веденеева"	по ОКПО	00129716		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7804004400		
Вид экономической деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	по ОКВЭД 2	72.19		
Организационно-правовая форма/форма собственности: АО/ Частная	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019г	3100	**8 160**	(-)	**58 098**	**1 210**	**325 599**	**393 067**
За 20 20 г.[2]							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	102 933	102 933
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	102 933	102 933
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	( )	( )
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020г.	3200	**8 160**	(-)	**58 098**	**1 210**	**428 532**	**496 000**
За 20 21 г.[3]							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	151 115	151 115
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	151 115	151 115
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	( )	( )
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
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021г	3300	**8 160**	(-)	**58 098**	**1 210**	**579 647**	**647 115**

Форма 0710004 с. 3

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[1]	Изменения капитала за 20 21 г.[2]		На 31 декабря 20 21 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 21 г.[3]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[1]
Чистые активы	3600	647 115	496 000	393 067

Руководитель _____ С.Н. Савченков
(подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " февраля 20 22 г.

Отчет о движении денежных средств
за год 20 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: Акционерное Общество "Всероссийский Научно-Исследовательский Институт Гидротехники имени Б.Е. Веденеева"	по ОКПО	00129716		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7804004400		
Вид экономической деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	ОКВЭД 2	72.19		
Организационно-правовая форма/форма собственности: АО / Частная	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За год 20 21 г.[1]	За год 20 20 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 391 439	1 278 560
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 313 109	1 197 443
поступления за работы,услуги от группы компаний РусГидро в том числе	4111.1	562 443	549 994
от дочерних, зависимых или основных (п.20 ПБУ 23)	4111.1.1	390 837	432 820
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	57 361	58 034
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
прочие поступления	4119	20 969	23 083
прочие поступления от дочерних,зависимых или основных (п.20 ПБУ 23)	4119.1		3 250
Платежи - всего	4120	(1 200 931)	(1 143 172)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(353 366)	(379 795)
платежи группе компаний РусГидро в том числе :	4121.1	(3 192)	(8 844)
платежи дочерним, зависимым или основным (п.20 ПБУ 23)	4121.1.1	(379)	(3 543)
в связи с оплатой труда работников	4122	(705 581)	(647 507)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 728)	(4 242)
дочерним обществами(п.20ПБУ23)	4123.1	(1 728)	(4 242)
налога на прибыль организаций	4124	(44 636)	(21 738)
командировочные расходы	4125	(61 518)	(60 913)
прочие платежи	4129	(34 102)	(28 977)
прочие платежи основному и и дочернему обществам (п.20	4129.1	(25)	(2 275)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**190 508**	**135 388**

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За год 20 21 г.[1]	За год 20 20 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	(145 143)	(75 900)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(145 143)	(75 900)
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**	(145 143)	(75 900)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	101 906	80 213
в том числе: получение кредитов и займов	4311	101 906	80 213
в том числе: дочерних,зависимых,основных организаций (п.20 ПБУ 23)	4311.1	101 906	80 213
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За год 20 21 г.[1]	За год 20 20 г.[2]
Платежи - всего	4320	(80 000)	(80 000)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(80 000)	(80 000)
в том числе: в связи с возвратом кредитов и займов от дочерних ,зависимых,основных организаций	4323.1	(80 000)	(80 000)
прочие платежи	4329		(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	21 906	213
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**67 271**	**59 701**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**105 635**	**45 934**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**172 906**	**105 635**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	-	-

Руководитель _____ С.Н. Савченков
(подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " февраля 20 22 г.

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

ЗА 2021 ГОД

16

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения ... 3
1.1. Информация об Обществе ... 3
1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ... 4
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности ... 8
2.1. Основа составления ... 8
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 ... 11
2.8. Запасы ... 12
2.9. Расходы будущих периодов ... 15
2.10. Дебиторская задолженность ... 15
2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 16
2.12. Уставный капитал ... 16
2.13. Кредиты и займы полученные ... 17
2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 177
2.15. Расчеты по налогу на прибыль ... 17
2.16. Доходы ... 18
2.17. Расходы ... 19
2.18. Раскрытие учетной политики по договорам строительного подряда ... 20
2.19. Изменения в учетной политике Общества на 2019 год ... 22
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 ... 41
3.12. Налоги ... 43
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 ... 53
Приложение В – Договоры строительного подряда ... 54
Приложение Е – Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 62

12

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденеева» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский институт гидротехники имени Б.Е.Веденеева» (далее «Общество») образовано в 1993 г. 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». Устав Общества в новой редакции был утверждены решением годового Общего собрания акционеров Общества (Правлением ПАО «РусГидро» протокол № 1185 пр/11 от 28.06.2019 года) и зарегистрирован Межрайонной ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу 16.07.2019 года, изменения к нему утверждены решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества (Правлением ПАО «РусГидро» протокол № 1352пр от 16.11.2021) и. и зарегистрирован Межрайонной ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу 10.12.2021 года

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 проекттами строительства,выполнения строительного контроля и авторского надзорав,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

18

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 31.12.2021 составила 558 человек (31.12.2020 – 555 человек, 31.12.2019 – 555 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 2021 года входят:

Мачехин Сергей Владимирович	Заместитель Генерального директора по проектному инжинирингу и международному сотрудничеству ПАО «РусГидро»
Нестеренко Александр Викторович	Главный эксперт Управления акционерного капитала и раскрытия информации Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
Бардикова Вера Ивановна	Начальник Управления бизнес планирования Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Стефаненко Николай Иванович	Начальник Управления гидротехнических сооружений Департамента эксплуатации ПАО «РусГидро»
Малахов Владимир Иванович	Директор Департамента проектного инжиниринга ПАО «РусГидро»

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган (исполняющий обязанности Генерального директора) Савченков Степан Николаевич.

Ревизионная комиссия Общества в 2021 году не избиралась

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 эпидемию 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.

20

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 прогнозируется.

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	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
За 1 доллар США	74, 2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84, 0695	90,6824	69,3406

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 завершенные 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 единовременно 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

24

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 самортизированным объектам.

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

Переоценка объектов основных средств в 2021 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

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

30

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

32

данных бухгалтерского учета и налогового учета. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

2.16. Доходы

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

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

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

1) выручка от выполнения научно-исследовательских работ и опытно-конструкторских работ;

2) выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде);

3) прочая выручка

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

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

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- поступления от продажи основных средств и иных активов;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

- возмещаемые арендаторами расходы, связанные с содержанием и обслуживанием зданий и сооружений;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений - безвозмездное получение активов;

- прибыль прошлых лет;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

Для целей признания доходов и расходов и определения финансового результата по договорам строительного подряда (инженерно-технического проектирования в

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

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

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

2.17. Расходы

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 (25сч);
-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 2021 год

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2021 и на 2020 годы отсутствуют. В отличии от 2020года в «общехозяйственных расходах» отдельно выделены Управленческие расходы в состав которых включены расходы на оплату труда и страховые взносы Отдельным категориям руководящих работников, перечень которых устанавливается Советом директоров общества, а так же расходы на рекламу и проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности. Управленческие расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах

\

2.20. Данные прошлых отчетных периодов

В результате изменения в 2021 году (см. пункт 2.19. раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
I.	**Изменение в учетной политике способа отражения « Управленческих расходов»**			
Корректировки показателей 2020 года				
2220	Управлеческие расходы		(26 747)	(26747)
2100	Валовая прибыль	156 887	26 747	183 634
2120	Себестоимость продаж	(1 089 402)	26 747	(1 062 655)

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 начно-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 и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы - всего	**за 2021 г.**	2 234	(434)	406		-	(214)	-	-	2640	(648)
	за 2020 г.	1462	(262)	1 263	(491)	-	(171)	-	-	2234	(434)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	**за 2021 г.**	1743	(414)	214	-	-	(161)	-	-	1 957	(575)
	за 2020 г.	1462	(263)	773	(491)	-	(151)	-	-	1743	(414)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	**за 2021 г.**	491	(20)	192	-	-	(53)	-	-	683	(73)
	за 2020 г.	-	-	491	(491)	-	(20)	-	-	491	(20)

Таблица 3.2. Основные средства

Переоценка основных средств

Общество не проводит переоценку основных средств.

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

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	452	452	440
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	136 520	125 823	124 574
Основные средства, переведенные на консервацию	-	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 2021г. составляет 124 574 тыс. руб.

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

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 3.2.1

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**за 2021 г.**	604 269	(345 206)	141 793	(7 370)	7 323	(36 836)	738 691	(374 719)
	за 2020 г.	551 599	(289 047)	53 550	(880)	880	(33 039)	604 269	(345 206)
в том числе: Машины и оборудование	**за 2021 г.**	433 588	(268 634)	63 663	(7 276)	7 228	(30 365)	489 975	(291 771)
	за 2020 г.	396 139	(241 385)	38 302	(853)	853	(28 102)	433 588	(268 634)
Сооружения и передаточные устройства	**за 2021 г.**	39 454	(16 567)	15 917	(5)	5	(2 698)	55 366	(19 260)
	за 2020 г.	27 817	(15 089)	11 637	-	-	(1 478)	39 454	(16 567)
Здания	**за 2021 г.**	95 712	(28 488)	49 877			(2 382)	145 589	(30 870)
	за 2020 г.	95 003	(25 896)	709	-	-	(2 592)	95 712	(28 488)
Другие виды основных средств	**за 2021г.**	264	(264)	41				305	(264)
	за 2020 г.	264	(264)	-	-	-	-	264	(264)
Транспортные средства	**за 2021 г.**	14 726	(12 594)	3 872			(676)	18 598	(13 270)
	за 2020 г.	13 609	(12 166)	1 117	-	-	(428)	14 726	(12 594)
Производственный и хозяйственный инвентарь	**за 2021 г.**	20 525	(18 659)	8 423	(90)	90	(715)	28 858	(19 284)
	за 2020 г.	18 767	(18 247)	1 785	(27)	27	(439)	20 525	(18 659)

Объекты незавершенного строительства

Информация раскрыта в таблице 3.2.2

Таблица 3.2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**за 2021 г.**	44 093	151 937	(53 18)	(141 793)	48 919
	за 2020 г.	32 180	65 389	74	(53 550)	44 093
в том числе: новое строительство объектов ОС в т.ч. достройка, дооборудование, реконструкция	**за 2021 г.**	44 093	116 714	(5 318)	(106 570)	48 919
	за 2020 г.	31 063	45 558	74	(33 602)	44 093
приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	**за 2021 г.**		35 223	-	(35 223)	-
	за 2020 г.	1 117	18 831	-	(19 948)	-
Оборудование к установке	**за 2021 г.**	-	-	-		
	за 2020 г.	-	-	-	-	-

3.3 Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Лицензии на программное обеспечение	2 871	3 207	4 256
Страхование	87	230	306
Итого прочие внеоборотные активы	**2 958**	**3 437**	**4562**

3.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2020 г. финансовые вложения в залоге отсутствуют.

На основании проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019г. 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 корректировка*	поступило	выбыло (погашено)				прочие изменения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					передано другим организациям или лицам (кроме продажи)		иное выбытие					
					(первоначальная стоимость)	накопленная корректировка	(первоначальная стоимость)	накопленная корректировка	начисление процентов	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные - всего	за 2021 г.	951	-	-	-	-	-	-	-	-	951	-
	за 2020 г.	951	-	-	-	-	-	-	-	-	951	-
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе	за 2021 г.	951	-	-	-	-	-	-	-	-	951	-
	за 2020 г.	951	-	-	-	-	-	-	-	-	951	-
в том числе: вклад в уставный капитал ТОО "ВНИИГ"	за 2021 г.	951	-	-	-	-	-	-	X	-	951	-
	за 2020 г.	951	-	-	-	-	-	-	X	-	951	-
Финансовых вложений - итого	за 2021 г.	951	-	-	-	-	-	-	-	-	951	-
	за 2020 г.	951	-	-	-	-	-	-	-	-	951	-

3.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 3.5.

Запасы в залоге отсутствуют.

Не реализованные запасы были отражены на счете 43 «Готовая продукция», на продукцию находящуюся без движения создан резерв под обесценение запасов, создание резерва отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Обесценение запасов отражено в составе прочих расходов.

В бухгалтерском балансе готовая продукция отражается за минусом резерва.

	на 31.12.2021г.(тыс.руб)	на 31.12.2020г.(тыс.руб.)
Стоимость готовой продукции	4 181	11 322
Велечина резерва	4 181	11 322

В 2021 году часть готовой продукции была реализована на сумму 7 141 тыс.руб.

Сумма реализации отражена по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, а стоимость готовой продукции отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж». Сумма восстановленного резерва отражена в прочих доходах по строке 2340.

Таблица 3.5 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло					
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	**за 2021 г.**	41 966	(11 322)	1 295 573	(1 302 146)	7141	(3 887)	-	31 505	(4 181)
	за 2020 г.	92 771	(7 141)	1 111 243	(1 157 875)	(4 181)	(4 172)	-	41 966	(11 322)
в том числе: Сырье и материалы	**за 2021 г.**	1 250	-	8 778	(8 911)	-	-		1 116	-
	за 2020 г.	1 506	-	10 374	(10 629)	-	-		1 251	-
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	**за 2021 г.**	5 336		5 815	(10 653)			-	498	
	за 2020 г.	2 435	-	4 581	(1 680)	-	-	-	5 336	-
Топливо	**за 2021 г.**	16	-	7 640	(7 636)	-	-	-	20	-
	за 2020 г.	16	-	6 824	(6 824)	-	-	-	16	-
Запасные части	**за 2021 г.**	3	-	436	(372)	-	-	-	67	-
	за 2020 г.	3	-	317	(317)	-	-	-	3	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	**за 2021 г.**	563	-	1 270	(1 415)	-	-	-	418	-
	за 2020 г.	447	-	1 637	(1 521)	-	-	-	563	-
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	**за 2021 г.**	338	-	1 614	(1 214)	-	-	-	738	-
	за 2020 г.	230	-	1 503	(1 395)	-	-	-	338	-
Прочие материалы	**за 2021 г.**	8 895	-	84 373	(85 975)	-	-	-	7 293	-
	за 2020 г.	4 887	-	66 069	(62 061)	-	-	-	8 895	-
Готовая продукция	**за 2021 г.**	11 322	(11 322)		(7141)	7141			4 181	(4 181)
	за 2020 г.	7 141	(7 141)	4 181	-	(4 181)	-	-	11 322	(11 322)
затраты в незавершенном производстве	**за 2021 г.**	11 616	-	1 172 782	(1 167 983)		(3 887)	-	12 528	-
	за 2020 г.	72 773	-	1 005 670	(1 062 655)	-	(4 172)	-	11 616	-
расходы будущих периодов	**за 2021 г.**	2 627	-	12 863	(10 846)	-	-	-	4 644	-
	за 2020 г.	3 333	-	10 087	(10 793)	-	-	-	2 627	-

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 31.12.2021 года составляет 3 144 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. – 8 094 тыс.руб.), в том числе задолженность группы предприятий ПАО «РусГидро» - 2 446 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. – 7 716 тыс.руб.), что составляет 78% общей суммы задолженности покупателей и заказчиков (на 31.12.2020 г. – 95%).

Общая сумма задолженности заказчиков по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 315 931 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 287 418 тыс.руб.), в том числе задолженность группы предприятий ПАО «РусГидро» - 78 494 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. - 92 217 тыс. руб.), что составляет 25 % общей суммы задолженности покупателей и заказчиков (на 31.12.2020 г. – 32%).

Авансы, выданные поставщикам, составляют на 31.12.2021 г. 17 725 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. – 43 872 тыс. руб.)

В том числе:	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
- Поставщикам ТМЦ	1 032 тыс.руб.	11 350 тыс. руб.
- Поставщикам оборудования	2 478 тыс.руб.	1 320 тыс. руб
- Прочим поставщикам и подрядчикам	14 215 тыс.руб.	31 202тыс. 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 46 458 тыс. руб. (в 2020 г. – 42 027 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 :

2021г – дебиторская задолженность без НДС – 16 778 тыс.руб.

2020г – дебиторская задолженность без НДС – 39 465 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 :

2021г – 25 330 тыс.руб.

2020г – 17 632 тыс.руб

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 3.6

48

Таблица 3.6 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	создание резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста-новление резерва			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 2021 г.	8 094					(4 950)					3 144	
	за 2020 г.	14 878					(6 784)					8 094	
в том числе: покупатели и заказчики	за 2021 г.	8 094					(4 950)					3 144	
	за 2020 г.	14 878					(6 784)					8 094	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	385 163	(42 027)	29 930			(25 820)		162		(4 645)	389 273	(46 458)
	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 2021 г.	326 405	(38 987)	29 348					162		(1 009)	355 753	(39 822)
	за 2020 г.	335 290	(38 945)		-		(8 885)		8 034	-	(8 482)	326 405	(38 987)
авансы выданные всего, в том числе:	за 2021 г.	43 912	(40)				(25 820)				(367)	18 092	(367)
	за 2020 г.	22 608	(89)	21 304	-		-			-	-	43 912	(40)
прочие дебиторы	за 2021 г.	14 846	(3 000)	582							(3 269)	15 428	(6 269)
	за 2020 г.	17 217	(5 502)	-	-		(2 371)		2 502	-	-	14 846	(3 000)
ИТОГО	за 2021 г.	393 257	(42 027)	29 930			(30 770)		162		(4 645)	392 417	(46 458)
	за 2020 г.	389 993	(44 536)	21 304	-		(18 040)		10 536	-	(8 482)	393 257	(42 027)

Таблица 3.6.1 Наличие и движение просроченной дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	46 458	-	42 027	-	44 536	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	39 822	-	38 987	-	38 945	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	367	-	40	-	89	-
прочая	6 269	-	3 000	-	5 502	-

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	512	569	278
Средства на расчетных счетах	172 211	15 624	2 611
Средства на валютных счетах	7	193	44
Средства на специальных счетах в банках	176	349	-
Итого денежные средства	**172 906**	**16 735**	**2 933**
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	**172 906**	**105 635**	**45 934**

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	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат социальных взносов	2 969	1206
Возмещаемые расходы арендаторов	7137	5531
Проценты по депозитам сроком размещения менее 3 месяцев, возмщение расходов по хоз. договорам	1923	-
Возврат денежного обеспечения	3 217	-
Возврат стредств подотчетных лиц	5026	6 768
Поступление денежных средств по договору поручения	-	3250
Прочие поступпления	697	6328
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**20 969**	**23 083**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Платежи по налогу на имущество	(2220)	(2030)
Страховые платежи	(9 639)	(11357)
НДС	(7 474)	(515)
Платежи по исполнительным документам работников	(2058)	(1646)
Платежи согласно полученным претензиям	(321)	(1117)
Платежи участие в тендерах	(3 438)	-
Платежи Профком ВНИИГ им.Б.Е.Веденеева	(1 790)	(1740)
Платежи за услуги банка	(1 259)	(1265)
Материальная помощь сотрудникам	(850)	(566)

Исполнение договора поручения(вознаграждение победителей конкурса)	-	(2932)
Прочие плтаежи	(5 053)	(5809)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(34 102)**	**(28 977)**

3.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены суммы:

Показатель	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.209 г.
НДС по авансам полученным	18 587	17 412	15 040
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	-
Не предъявленная к оплате выручка по договорам строительного подряда	30 396	21 158	34 352
Итого	**48983**	**39 158**	**49 392**

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 31.12.2021 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» - владелелец акций в количестве 81 602 штук;

По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал Общества не изменился и составляет 8 160 тыс. рублей.

52

Резервный капитал

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 2020 и 2021 гг. эта величина

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.

На годовом Общем собрании акционеров АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева» 13.05.2021 (выписка из протокола № 1324пр) было принято решение не выплачивать дивиденды по результатам 2020 года в размере 102 933 тыс. рублей. Полученную прибыль направить на накопление.

Добавочный капитал

С 2019 по 2021гг. 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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прирост стоимости внеобортных 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

24.06.2021г был получен займ от ПАО «РусГидро» на сумму 21 000 тыс. руб.

09.08.2021г был получен займ от ПАО «РусГидро» на сумму 30 000 тыс. руб.

07.10.2021г был получен займ от ПАО «РусГидро» на сумму 29 000 тыс. руб.

Займ был погашен в полном объёме: 29.10.2021г в размере **10 000** тыс. руб., 09.11.2021г в размере **5 000** тыс.руб., 30.11.2020г в размере **5 000** тыс. руб., 01.12.2021г в размере **5 000** тыс. рублей, 02.12.2021г в размере **3 000** тыс.руб, 03.12.2021г в размере **5 000** тыс.руб, 06.12.2021г. в размере **5 000** тыс.руб, 07.12.2021г. в размере **10 000** тыс.руб., 09.12.2021г. в размере **10 000** тыс.руб, 14.12.2021г. в размере **10 000** тыс.руб, 20.12.2021г. в размере **7 000** тыс.руб и 21.12.2021г. в размере **5 000** тыс.руб.

Сумма начисленных процентов за период с 25.06.2021г по 21.12.2021г составила 1 728 тыс. руб. Причитающиеся к уплате проценты отражаются в составе прочих расходов.

Процентная ставка составляет по условиям договора:

с 25.06.2021г по 14.07.2021г – 7,217 %;

с 15.07.2021г по 14.10.2021г – 7,365 %.

с 15.10.2021г по 21.12.2021г – 7,551 %

Проценты по договору займа были выплачены в полном объёме:

29.10.2021г в размере 256 тыс. руб.

09.11.2021г в размере 139 тыс. руб.

30.11.2021г в размере 161 тыс.руб.

01.12.2021г в размере 126 тыс.руб.

02.12.2021г в размере 72 тыс. руб.

03.12.2021г в размере 119 тыс. руб.

06.12.2021г в размере 122 тыс. руб.

07.12.2021г в размере 247 тыс. руб.

09.12.2021г в размере 169 тыс. руб.

14.12.2021г в размере 142 тыс. руб.

20.12.2021г в размере 109 тыс. руб.

21.12.2021г в размере 66 тыс. руб.

В 2021г. был получен долгосрочный займ от ПАО «РусГидро» на сумму 21 906 тыс.руб. по договору № 1010-332-2020. Займ является целевым и предоставляется на пополнение оборотных средств в целях финансирования расходов по подготовке и проведению юбелейных мероприятий, посвященных 100 летию АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденеева». Срок погашения – 30.12.2026г.

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 юбелейных мероприятий, посвященных 100 летию АО «ВНИИГ им.Б.Е.Веденеева». Срок погашения – 30.12.2026г.

Наименование	Краткосрочные		Долгосрочные	
	Кредиты	Займы	Кредиты	Займы
На 31 декабря 2019 г.				
		-		
Получено		80 000		213
Погашено		(80 000)		
Реклассифицировано		-		
На 31 декабря 2020 г.				
		-		
Получено		80 000		21906
Погашено		(80 000)		
Реклассифицировано		-		
На 31 декабря 2021 г.		-		**22119**

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	2021	2020
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	(1 728)	(4 242)

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 31.12.2021 г. – 43 109 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. – 50 301 тыс. руб.), в том числе предприятиям группы РусГидро – 1 274 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. - 1 918 тыс. руб.), что составляет 3% (на 31.12.2020 г. – 3,8%) от суммы задолженности.

Авансы, полученные от заказчиков на 31.12.2021 г. – 121 299 тыс.руб (на 31.12.2020 г. - 118 095 тыс. руб.), в том числе группа предприятий ПАО «РусГидро» - 81 783 тыс.руб. (на 31.12.2020 г. - 70 447 тыс. руб.), что составляет 67% (на 31.12.2020 г. - 60%).

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 2021г - 102 712 тыс.руб.

В 2020г - 100 681 тыс.руб.

3.11 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление			выбыло			
			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	5а	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2021 г.**	**285 747**	**5 164**			**(7 192)**			**283 719**
	за 2020 г.	**378 461**	**29 778**	-		**(122 492)**			**285 747**
поставщики и подрядчики	**за 2021 г.**	**50 301**				(7 192)			**43 109**
	за 2020 г.	**146 531**	-	-		(96 230)			**50 301**
по оплате труда перед персоналом	**за 2021 г.**	**14 673**	**254**						**14 927**
	за 2020 г.	**27 832**	-	-		**(13 159)**			**14 673**
задолженность по налогам и сборам	**за 2021 г.**	**89 992**	45						**90 037**
	за 2020 г.	**85 601**	4 391	-					**89 992**
расчеты по социальному страхованию	**за 2021 г.**	**9 957**	1 416						**11 373**
	за 2020 г	**9 709**	248						**9 957**
авансы полученные	**за 2021 г.**	**118 095**	3 204						**121 299**
	за 2020 г.	**92 956**	25 139	-		-			**118 095**
прочие кредиторы	**за 2021 г.**	**2 729**	245						**2 974**
	за 2020 г.	**15 832**	-	-		(13 103)			**2 729**
ИТОГО	**за 2021 г.**	**285 747**	5 164			(7 192)			**283 719**
	за 2020 г.	**378 461**	**29 778**	-		**(122 492)**		-	**285 747**

3.12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 324 994 тыс.руб. (в 2020 году – 284 297 тыс.руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 123 571 тыс.руб. (в 2020 году – 98 571 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, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций с учетом выполнения расчета 5%-«порога».

Налог на прибыль организации

Показатель условного дохода/расхода по налогу на прибыль за 2021 год составил 39 156 тыс. руб. (заа 2020 год – 26 608 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 2021 год

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	11 396	12 066	(2 363)	21 099
Отложенные налоговые активы	17 706	11 373	(8 989)	20 090
Постоянные налоговые активы/ обязательства	X	-	-	X

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	-	17 706
Постоянные налоговые активы/ обязательства	X	3 500	-	X

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 2 440 тыс. руб. в 2021г., 2 093 тыс. руб. в 2020г.; транспортный налог - 148 тыс. руб. в 2021г., 148 тыс. руб. в 2020г.

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 – 43 598 тыс. руб. (2020 г. – 51 383 тыс. руб.).

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

Таблица 3.13 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	Погашено (в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности)	Списано		Остаток на конец периода
						как избыточная сумма	в связи с прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	**за 2021 г.**	54 530	43 598	-	-	(44 135)	-	53 993
	за 2020 г.	39 793	51 383	-	-	(33 538)	(3 108)	54 530
В связи неиспользованными отпусками	**за 2021 г.**	44 336	33 882	-	-	(33 898)	-	44 320
	за 2020 г.	29 901	40 194	-	-	(25 759)	-	44 336
Начисления на отпускные	**за 2021 г.**	10 194	9 716	-	-	(10 237)	-	9 673
	за 2020 г.	6 784	11 189	-	-	(7 779)	-	10 194
Прочие расходы	**за 2021 г.**	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	3 108		-	-	-	(3 108)	-
ИТОГО	**за 2021 г.**	54 530	43 598	-	-	(44 135)	-	53 993
	за 2020 г.	39 793	51 383	-	-	(33 538)	(3 108)	54 530

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	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
I.	**Выручка по основной деятельности, в т. ч.:**	**1 363 995**	**1 188 768**
	в том числе по договорам строительного подряда	140 260	84 881
1	по ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ всего, в т. ч.:	1 363 995	1 188 768
1.1	Научные исследования	181 332	171 959
1.2	Проектирование (ПИР)	299 397	230 398
1.3	Разработки	156 206	117 766
1.4	Поставки оборудования.	72 761	137 165
1.5	Научно-технические услуги и инжиниринг	654 299	531 480
II.	**Выручка от сдачи недвижимости в аренду**	**58 234**	**57 521**
	ИТОГО:	**1 422 229**	**1 246 289**

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

По сравнению с 2020 годом себестоимость увеличилась на 78 581 тыс. рублей и за 2021 год составила 1 167 983 тыс. рублей.

№ п/п	Виды продукции	2021 г.	2020г.
1	2	3	4
I.	**Себестоимость продаж по основной деятельности, в т. ч.:**	**1 115 583**	**1 012 098**
1	по ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ всего, в т. ч.:	1 115583	1 012 098
1.1	Научные исследования	158 598	143 464
1.2	Проектирование (ПИР)	255 305	199 660
1.3	Разработки	136 883	87 361
1.4	Поставки оборудования.	66 543	135 852
1.5	Научно-технические услуги и инжиниринг	498 254	445 761
II.	**Расходы по сдаче недвижимости в аренду**	**52 400**	**50 557**
	ИТОГО:	**1 167 983**	**1 062 655**

Информация о расходах по элементам затрат
Затраты на производство

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020г.
1	2	3
Материальные затраты	89 653	84 512
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	671 774	558 032
Амортизация	37 094	28 176
Субподрядные работы	175 119	121 485
Текущие ремонты	19 197	9 908
Коммунальные расходы	17 948	14 028
Затраты на обслуживание зданий,сооружений , оборудования	10 757	8 352
Командировочные расходы	54 269	51 405
Налоги относимые на себестоимость	2 626	1 907
Прочие работы, услуги сторонних организаций	39 407	71 572
Информационные, юридические и консультационные услуги	26 704	24 962
Расходы по страхованию	6 576	7 144
Прочие затраты	21 658	24 187
Итого по элементам	**1 172 782**	**1 005 670**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-912	61 157
Итого расходы по обычным видам деятельности, в том числе :	**1 171 870**	**1 066 827**
на себестоимость	**1 167 983**	**1 062 655**
на убытки от снижения стоимости	3 887	4 172

Сумма общехозяйственных расходов за 2021 год составила 241 282 тыс. рублей (за 2020 год – 206 148 тыс. рублей) и отнесена полностью в состав себестоимости.

Общехозяйственные расходы	За 2021г.	За 2020г.
Заработная плата	95 843	84 694
Страховые взносы	28 452	24 968
Коммунальные услуги	13124	10 337
Текущий ремонт зданий, сооружений и оборудования	19197	23 112
Амортизация	12354	15 074
Материальные затраты	12828	7 565
Страхование имущества и ответственности	6530	7 384
Охранные расходы	4841	5 140
Командировочные расходы	2290	1 603
Аренда	3964	3 913
IT услуги	12077	10 059
Содержание и обслуживание зданий, оборудования	8193	4 866
Налоги и сборы	2596	2 240
Нотариальные, юридические услуги	15	23
Прочие расходы	18978	5170
Итого	**241 282**	**206 148**

С 2021 года Управленческие расходы отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах»

Сумма рсходов за 2021год составила 29 498 тыс рублей (в 2020 году- 26 747тыс.руб.)

Управлеческие расходы	За 2021г.	За 2020г.
Заработная плата	23746	21343
Страховые взносы	4977	4139
Расходы на проведение аудита	151	149
Расходы на рекламу	624	1116
ИТОГО:	**29 498**	**26 747**

3.16. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы

Статья доходов	2021 год	2020 год
Выбытие прочего имущества	123	545
Курсовая разница	225	153
Прибыли убытки прошлых лет	-	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	7 303	10 536
Доходы/расходы, связанные с возмещением затрат по коммунальным услугам	6 035	5 062
Результаты инвентаризации	4 412	-
Штрафы , пени по хоз. договорам	94	39
Прочие доходы	370	186
Итого	**18 562**	**16 521**

Прочие расходы

Статья расходов	2021 год	2020 год
Аспирантура (содержание аспирантов)	1 640	2 047
Выбытие ОС	44	-
Выбытие прочего имущества	123	-
Культурно-оздоровительные мероприятия	8 126	717
Курсовая разница	80	355
Материальная помощь	893	566

Расходы на содержание музея	912	983
Научные работы, выполняемые за счет собственных средств	3 715	4 065
Отчисления первичной профсоюзной организации	1 790	1 430
Премии сотрудникам к юбилейным и праздничным датам	4 338	2 860
НДС не принимаемый к вычету		-
Расходы прошлых периодов		-
Совет директоров, ревизионная комиссия, депозитарий	714	779
Создание резервов по сомнительным долгам	4 645	12 662
Убытки прошлых лет	273	-
Расходы по гарантийным обязательствам	749	
Услуги банка	1 498	678
Доходы/расходы, связанные с возмещением затрат по коммунальным услугам	6 035	5 062
Штрафы пени	994	575
НДС с косвенных расходов	23	213
Прочие расходы	11 131	3 689
Итого	**47 723**	**36 681**

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

В 2021 году основу прочих доходов составили доходы, связанные с возмещением затрат по коммунальным услугам проценты и восстановление резерва по сомнительным долгам.

По сравнению с прошлым годом прочие доходы увеличились на 9 829 тыс. рублей.

3.17. Прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	151 115	102 933
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)	**1 851,85**	**1 261,40**

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 1 851,85 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	2021	2020
Головная организация		
ПАО «РусГидро»	327 961	380 997
Дочерние общества		
ТОО «ВНИИГ»	2 400	600
Другие связанные стороны		
ДЗО , СП и ЗК	224 057	224 350

Оказание услуг и работ научно-исследовательской деятельности связанной стороне ПАО «РусГидро» осуществлялись Обществом по рыноным ценам в 2021 и 2020г.

Закупки у связанных сторон (Без НДС)

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

65

Наименование	2021	2020
Головная организация		
ПАО «РусГидро»	38	153
Дочерние общества		
ТОО «ВНИИГ»	-	314
Другие связанные стороны		
ДЗО	25 211	23 341

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Головная организация						
ПАО «РусГидро»	27 769	20 771	49 529	63 440	46 543	79 512
Дочерние общества						
ТОО «ВНИИГ»	1 700	600	3 740	-	314	3 245
Другие связанные стороны						
ДЗО, СП и ЗК	67 026	100 666	46 121	21 335	27 156	17 080

На 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Поступления		Платежи	
	2021	2020	2021	2020
Головная организация:				
ПАО «РусГидро»	205 927	377 058	63	93
Дочерние общества				
ТОО «ВНИИГ»	1300	3 740	315	3 529
Другие связанные стороны				
ДЗО, СП и ЗК	355 216	169 196	2814	5 222

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся:

Исполняющий обязанности генерального директора – Савченков Степан 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 2021г и в 2020г вознаграждения основному управленческому персоналу производились в соответствии с трудовыми договорами.

Показатели	2021 год	2020 год
Краткосрочные выплаты управленческому персоналу:		
Заработная плата	13 081	12 587
Премии, утвержденные Советом Директоров по результатам выполнения КПЭ	10 666	8 756
Страховые взносы с краткосрочных выплат	4 977	4 139
Компенсация расходов	Не производились	Не производились
Долгосрочные выплаты управленческому персоналу	Не производились	Не производились
Итого	**28 724**	**25 482**

В 2021 г. Общество начислило членам Совета директоров краткосрочные вознаграждения на общую сумму 714 тыс. руб. (2020 г. – 859 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Выплата вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров Общества в 2021 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 2021 год.

Руководитель
АО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева» _____ С.Н.Савченков

Дата 22 февраля 2022 года

Приложение В – Договоры строительного подряда

В.1 Раскрытие учетной политики по договорам строительного подряда

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

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признается в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

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

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

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

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

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

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

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

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

Признание доходов по договору

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

Признание расходов по договору подряда

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности.

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

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

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

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

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

В.2 Раскрытие существенной информации по договорам строительного подряда

Общество выполняет функции подрядчика по следующим договорам строительного подряда:

Договор № 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 2025 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 2022 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 № 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 2022 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 2022 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 2022 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 договора планируется в 2022 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 договора 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 договора планируется в 2022 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. Исполнение договора завершено в 2021 году.

Договор № 7-ВН-684 – заключен между Обществом и АО «Метахим» на «Выполнение проектно-изыскательских работ по объекту капитального строительства «Отвал фосфогипса АО «Метахим» в 2018 году. Завершение договора планируется в 2022 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

21

водосливной плотины Верхне-Свирской ГЭС Каскада Ладожских ГЭС филиала «Невский» ПАО «ТГК-1». Исполнение договора завершено 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. Исполнение договора завершено 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 договора планируется в 2022 году.

Договор на выполнение проектно-изыскательских работ № 4-575-1300/219824 – заключен между Обществом и Филиалом «Кольский» ПАО «ТГК-1» на «Проектно-изыскательские работы по строительству МГЭС на р. Паз» в 2021 году. Завершение договора планируется в 2023году.

Договор № ЧГ-4085-21/2-253-1433 – заключен между Обществом и Филиалом ПАО «ТГК-14» - «Читинская генерация» на «Геологическое исследование прилегающей территории золоотвала в рамках реализации проекта: «Расширение и реконструкция существующего золоотвала №2 Читинской ТЭЦ-1. Первый пусковой комплекс» в 2021 году. Завершение договора планируется в 2022 году.

Ниже приведена информация о результатах исполнения договоров.

Выручка, признанная в отчетном году	**2021**	**2020**
СО-2-163-2013/1-105-СОФ	6 696	14 131
603/ХГ-17/1-224-436	548	49
1-ТПиР-ПИР-2020/1-28-1008	8 110	2 906
1-580-55/903-Сар/сп-16	-	4 627
22-04/14-595/2-209-2040	-	1 959
2-244-384/896/16-2017	200	-
ГБ-2522-17/2-567-319	-	211
ЧГ-2039-20/2-572-1082	77	4 124
2-572-2280/ЧГ-2887-15	-	6 188
МГ-200430/7-ВН-1036	13 928	5 358
74-10-20-СА/7-ВН-1217	53 511	61
0572200001218000012/7-ВН-589	-	91
74-08-18-СА/7-ВН-660	-	6 688
7-ВН-684	12 163	27 791
1626/18-ВНИИГ/7-ВН-750	4 291	10 374
18-11-20-СА/7ВН-1235	977	323
ЧГ-4085-21/2-253-1433	155	-
4-575-1300/219824	39 604	-
07-П/9-ВН-50	-	-
ИТОГО:	**140 260**	**84 881**

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Незавершенные договоры			
СО-2-163-2013/1-105-СОФ			
Общая сумма понесенных расходов	6 231	13 152	18 453
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	465	979	-306
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	6 475	7 268	10 139
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	644	44	1 577
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-96	5	158
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	7 373	2 642	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	737	264	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	2 879	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
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	420	53
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	-	-	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	1 627	272	371

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-1 627	-272	38
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	-	-	-
ЧГ-4085-21/2-253-1433			
Общая сумма понесенных расходов	141	-	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	14	-	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	-	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения недостатков работы на отчетную дату	-	-	-
ГБ-2522-17/2-567-319			
Общая сумма понесенных расходов	-	200	850
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	11	43
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	695	695	695
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	70	3 749	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	7	375	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	108	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
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	269	20
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	-	-	-
4-575-1300/219824			
Общая сумма понесенных расходов	36 003	-	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	3 601	-	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату	-	-	-

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
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	12 662	4 871	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	1 266	487	-
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	-	-	-
74-10-20-СА/7-ВН-1217			
Общая сумма понесенных расходов	48 647	55	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	4 864	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	-	-	-
74-08-18-СА/7-ВН-660			
Общая сумма понесенных расходов	-	6 080	15 800
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	608	1 580
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	11 057	25 265	5 386
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	1 106	2 526	539
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-ВНИИГ/7-ВН-750			
Общая сумма понесенных расходов	3 376	9 545	11 954
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	915	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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
18-11-20-СА/7ВН-1235			
Общая сумма понесенных расходов	767	293	-
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	210	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
Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	-	-	52
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 31.12.2021 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 2021г займ от ПАО «РусГидро» на сумму 80 000 тыс. руб. по договору займа от 17.03.2020 № 1010-281-5-2021, который являлся целевым и предоставлялся на пополнение оборотных средств. По состоянию на 31.12.2021г. займ полностью погашен. В.2021г был получен долгосрочный займ от ПАО «РусГидро» на сумму 21 906 тыс. руб по договору №1010-332-2020.Срок погашения 30.12.2026г. По состоянию на 31.12.2021г. 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.