ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВИЛАНА»

454028, г.Челябинск, ул.Кузнецова, 37А-5
Тел. 8-951-239-70-27, 263-66-12
e-mail: audit-vilana@bk.ru

инн/кпп 7451276004/745101001
р/сч 40702810607170002307
в ПАО «Челиндбанк» г.Челябинск
кор.сч. 30101810400000000711
БИК 047501711

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Уралмостострой» за 2024 год

г. Челябинск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества
«Уралмостострой»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Уралмостострой» (ОГРН 1027402892879), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Уралмостострой» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 основанием 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

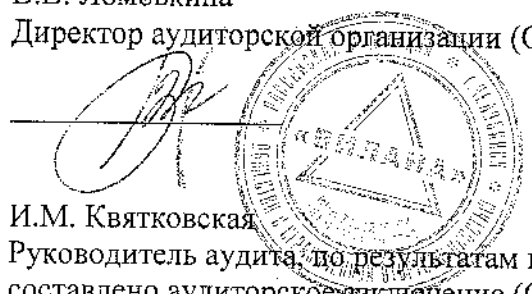
г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

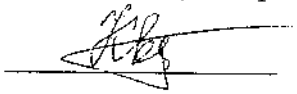
д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

В.В. Ломовкина
Директор аудиторской организации (ОРНЗ 22006010327)



И.М. Квятковская
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706018244)



Аудиторская организация:
ООО «ВИЛАНА»,
ОГРН 1087451015783,
454028, г. Челябинск, ул. Кузнецова, 37А-5,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006011867

«28» марта 2025 года

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация АО "Уралмостострой"	по ОКПО	01386616		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7451048960		
Вид экономической деятельности Строительство мостов и тоннелей	по ОКВЭД 2	42.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 643, 450006, 02,, Уфа г,, Пристань 6-я ул,

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7451276004
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1087451015783

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 24 г.[3]	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
	АКТИВ				
4.1	**I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**				
	Нематериальные активы	1110	3 405	107	41
4.2	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	354
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
4.3	Основные средства	1150	918 669	809 209	623 389
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	36 461	13 097	1 286
4.6	Прочие внеоборотные активы	1190	13 615	3 881	0
	Итого по разделу I	1100	972 150	826 294	625 070
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.7	Запасы	1210	1 697 383	1 868 085	1 842 760
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21 361	2 326	12
4.8	Дебиторская задолженность	1230	2 597 949	1 669 547	2 651 845
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	280 240	1 179 824	606 300
4.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 224 110	2 060 111	1 362 541
	Прочие оборотные активы	1260	67 766	173 905	2 158
	Итого по разделу II	1200	6 888 809	6 953 798	6 465 616
	БАЛАНС	1600	**7 860 959**	**7 780 092**	**7 090 686**

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 24 г.[3]	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
	ПАССИВ				
4.10	**III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** [6] Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	97	97	97
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)[7]	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	99 262	111 349	112 928
4.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
4.10	Резервный капитал	1360	26	26	26
4.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 340 525	2 092 043	1 954 439
	Итого по разделу III	1300	2 439 910	2 203 515	2 067 490
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	41 865	28 966	3 035
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	17 764	45 458	14 174
	Итого по разделу IV	1400	59 629	74 424	17 209
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	252 425	10 925	54 285
4.12	Кредиторская задолженность	1520	5 055 334	5 451 311	4 944 268
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
4.13	Оценочные обязательства	1540	53 661	38 381	7 434
	Прочие обязательства	1550	0	1 536	0
	Итого по разделу V	1500	5 361 420	5 502 153	5 005 987
	БАЛАНС	1700	**7 860 959**	**7 780 092**	**7 090 686**

Руководитель _____ Соболев Игорь Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 25 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. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(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 Январь-Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация АО "Уралмостострой"	по ОКПО	01386616		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7451048960		
Вид экономической деятельности Строительство мостов и тоннелей	по ОКВЭД 2	42.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За Январь-Декабрь 2024 г. [3]	За Январь-Декабрь 2023 г. [4]
5.1	Выручка [5]	2110	11 376 271	11 033 509
5.2	Себестоимость продаж	2120	(10 675 635)	(10 220 029)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	700 636	813 480
5.2	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
5.2	Управленческие расходы	2220	(465 216)	(426 952)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	235 420	386 528
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	95 235	37 869
	Проценты к уплате	2330	(37 741)	(14 539)
5.3	Прочие доходы	2340	339 159	198 135
5.3	Прочие расходы	2350	(521 914)	(456 465)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	110 159	151 528
5.4	Налог на прибыль [7]	2410	(38 517)	(69 028)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(48 984)	(54 908)
	отложенный налог на прибыль	2412	10 467	-14 120
	Прочее	2460	198	(10 618)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	71 840	71 882

Форма 0710002 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	Январь-Декабрь 2024 г.[3]	Январь-Сентябрь 2023 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(-176 642)	(1 580)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [7]		0	0
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	248 482	70 302
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Соболев Игорь Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

"25" марта 2025 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.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация АО "Уралмостострой"	по ОКПО	01386616		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7451048960		
Вид экономической деятельности Строительство мостов и тоннелей	по ОКВЭД 2	42.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	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 20 22 г.[1]	3100	97	(0)	112 928	26	1 954 439	2 067 490
За 20 23 г.[2]							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	0	0	204 298	204 298
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	71 882	71 882
переоценка имущества	3212	x	x	0	x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	0	x	7 078	7 078
дополнительный выпуск акций	3214	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3216	0	0	0	0	0	0
корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ 6/2020)	3217	0	0	0	0	125 338	125 338

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	0	(1 579)	(0)	(66 694)	(68 273)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3222	x	x	(1 579)	x	(0)	(1 579)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(0)	x	(66 694)	(66 694)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	3225	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	3226	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(0)	(0)
корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ6/2020)	3228	x	x	x	x	( )	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	0	0	0	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	0	0	x
Изменение резервного капитала	3241	x	x	x	0	0	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.[2]	3200	97	(0)	111 349	26	2 092 043	2 203 515
За 20 24 г.[3]							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	0	0	248 482	248 482
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	71 840	71 840
переоценка имущества	3312	x	x	0	x	86 749	86 749
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	0	x		0
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0
корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ6/2020)	3317	0	0	0	0	89 893	89 893
Уменьшение капитала - всего:	3320	(0)	0	(12 087)	(0)	(0)	(12 087)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3322	x	x	( )	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(12 087)	x	( )	(12 087)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	3325	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(0)	(0)
корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ6/2020)	3328	x	x	x	x	( )	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	0	0	0	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0	0	x
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г.[3]	3300	97	(0)	99 262	26	2 340 525	2 439 910

Форма 0710004 с. 3

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[1]	Изменения капитала за 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 23 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 067 490	71 882	64 143	2 203 515
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-		-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 067 490	71 882	64 143	2 203 515
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 954 439	71 882	65 722	2 092 043
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 954 439	71 882	65 722	2 092 043
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	113 051	0	(1 579)	111 472
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	113 051	0	(1 579)	111 472

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[3]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[1]
Чистые активы	3600	2 439 910	2 203 515	2 067 490

Руководитель _____ Соболев Игорь Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 25 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

240 Взаимосвязка

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 24 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация АО "Уралмостострой"	по ОКПО	01386616		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7451048960		
Вид экономической деятельности Строительство мостов и тоннелей	по ОКВЭД 2	42.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 24 г.[1]	За 12 месяцев 20 23 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	12 716 438	12 739 731
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 836 471	10 856 993
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	3 648
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
возврат обеспечений заявок на участие в открытых аукционах, торгах на специализированных площадках	4114	0	0
прочие поступления	4119	5 879 967	1 879 090
Платежи - всего	4120	(12 759 167)	(11 934 110)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 549 767)	(8 936 729)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 513 797)	(1 318 920)
процентов по долговым обязательствам	4123	(22 214)	(106 246)
налога на прибыль организаций	4124	(84 240)	(45 628)
обеспечений заявок на участие в открытых аукционах, торгах на специализированных площадках	4125	(21 412)	(0)
прочие платежи	4129	(1 567 737)	(1 526 587)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	-42 729	805 621

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2024 г.[1]	За 12 месяцев 2023 г.[2]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	397 918	94 809
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	116 519	72 284
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	281 399	22 525
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
	4215	0	0
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	(105 443)	(157 177)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(97 603)	(149 503)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(7 840)	(7 674)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	292 475	-62 368
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	749 919	662 124
в том числе: получение кредитов и займов	4311	586 274	411 575
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	163 645	250 549

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2024 г.[1]	За 12 месяцев 2023 г.[2]
Платежи - всего	4320	(835 666)	(707 807)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(351 274)	(453 539)
	4324	(0)	( )
прочие платежи	4329	(484 392)	(254 268)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	-85 747	-45 683
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**163 999**	**697 570**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**2 060 111**	**1 362 541**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**2 224 110**	**2 060 111**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**		

Руководитель _____ Соболев Игорь Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 25 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 № 61н)

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость[3]	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы — всего	за 2024 г.[1]	286	(179)	3 381	(0)	0	(83)	0	0	0	3 667	(262)
	за 2023 г.[2]	196	(156)	90	(0)	0	(23)	0	0	0	286	(179)
в том числе: Товарный знак *(вид нематериальных активов)*	за 2024 г.[1]	196	(179)	40	(0)	0	(12)	0	0	0	236	(191)
	за 2023 г.[2]	196	(156)	0	(0)	0	(23)	0	0	0	196	(179)
Прочие НМА *(вид нематериальных активов)*	за 2024 г.[1]	90	(0)	3 341	(0)	0	(71)	0	0	0	3 431	(71)
	за 2023 г.[2]			90	(0)	0		0	0	0	90	(0)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.[4]	На 31 декабря 2023 г.[2]	На 31 декабря 2022 г.[5]
Всего	0	0	
в том числе: Объекты интеллектуальной собственности *(вид нематериальных активов)*	0	0	0
(вид нематериальных активов)	0	0	0

Генеральный директор (должность) | Соболев Игорь Александрович (Ф. И. О.) | (подпись)

(347) 282-88-31 (номер контактного телефона)

« 25 » марта 2025 год (дата составления документа)

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	0	0	0
в том числе:			
Правообладатель базы данных программы ЭВМ *(вид нематериальных активов)*	0	0	0
- *(вид нематериальных активов)*	0	0	0

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР — всего	за 20 24 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	за 20 23 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
в том числе:	за 20 24 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
- *(объект, группа объектов)*	за 20 23 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
- *(объект, группа объектов)*	за 20 24 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	за 20 23 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)

Генеральный директор
(должность)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

(подпись)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

« 25 » марта 2025 год
(дата составления документа)

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	за 2024 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	за 2023 г.[2]	354	0	(354)	(0)	0
в том числе: НИОКР *(объект, группа объектов)*	за 2024 г.[1]	0		(0)	(0)	0
	за 2023 г.[2]	354		(354)	(0)	0
- *(объект, группа объектов)*	за 2024 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	за 2023 г.[2]	0		(0)	(0)	0
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	за 2024 г.[1]	0	3 381	(0)	(3 381)	0
	за 2023 г.[2]	0	90	(0)	(90)	0
в том числе: Товарный знак *(объект, группа объектов)*	за 2024 г.[1]	0	40	(0)	(40)	0
	за 2023 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
Прочие НМА *(объект, группа объектов)*	за 2024 г.[1]	0	3 341	(0)	(3 341)	0
	за 2023 г.[2]	0	90	(0)	(90)	0

Генеральный директор
(должность)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

(подпись)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

« 25 » марта 2025 год
(дата составления документа)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации[6]	Переоценка			
		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]	первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	За 2024 г.[1]	2 807 808	(2 015 629)	277 521	(113 941)	191 869	(259 659)	0	-30 700	2 971 388	(2 052 719)
	За 2023 г.[2]	2 678 652	(2 064 434)	226 285	(97 129)	200 946	(162 383)	0	-10 242	2 807 808	(2 015 629)
в том числе: Здания *(группа основных средств)*	За 2024 г.[1]	265 973	(141 447)	93 176	(27 239)	21 135	(7 176)	0	0	331 910	(127 488)
	За 2023 г.[2]	281 975	(141 171)	0	(16 002)	7 384	(8 465)	0	-805	265 973	(141 447)
Сооружения и передаточные устройства *(группа основных средств)*	За 2024 г.[1]	70 562	(51 502)	105	(19 109)	18 292	(2 709)	0	0	51 558	(35 919)
	За 2023 г.[2]	72 109	(50 067)	720	(2 267)	1 282	(3 048)	0	-330	70 562	(51 503)
Машины и оборудование *(группа основных средств)*	За 2024 г.[1]	1 822 842	(1 396 831)	99 513	(29 124)	103 346	(179 057)	0	-24 322	1 893 231	(1 448 220)
	За 2023 г.[2]	1 729 683	(1 400 576)	108 796	(15 637)	106 517	(109 653)	0	-6 880	1 822 842	(1 396 832)
Транспортные средства *(группа основных средств)*	За 2024 г.[1]	591 174	(405 503)	77 510	(37 168)	48 627	(66 539)	0	-6 085	631 516	(417 329)
	За 2023 г.[2]	538 232	(445 500)	105 375	(52 433)	75 540	(37 468)	0	-1 925	591 174	(405 503)
Производственный и хозяйственный инвентарь *(группа основных средств)*	За 2024 г.[1]	13 981	(8 502)	5 475	(118)	116	(1 449)	0	-293	19 338	(9 542)
	За 2023 г.[2]	16 598	(14 120)	4 307	(6 924)	6 866	(1 550)	0	-302	13 981	(8 502)
Другие виды основных средств *(группа основных средств)*	За 2024 г.[1]	16 119	(10 693)	1 164	(74)	353	(1 183)	0	0	17 209	(11 523)
	За 2023 г.[2]	15 475	(12 996)	4 174	(3 530)	3 357	(1 054)	0	0	16 119	(10 693)
Земельные участки и объекты природопользования *(группа основных средств)*	За 2024 г.[1]	27 158	(1 145)	578	(1 109)	0	(1 546)	0	0	26 627	(2 691)
	За 2023 г.[2]	24 581	(0)	2 913	(336)	0	(1 145)	0	0	27 158	(1 145)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего	За 2024 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	За 2023 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)

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	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	за 20 24 г.[1]	17 030	259 848	(9)	(276 869)	0
	за 20 23 г.[2]	9 171	237 345	(1 899)	(227 587)	17 030
в том числе: Здания *(группа объектов)*	за 20 24 г.[1]	2 414	90 446	(0)	(93 176)	316
	за 20 23 г.[2]	8 791	2 797	(1 899)	(7 275)	2 414
Сооружения и передаточные устройства *(группа объектов)*	за 20 24 г.[1]	316	95	(0)	(95)	316
	за 20 23 г.[2]	316	6 986	(0)	(6 986)	316
Машины и оборудование *(группа объектов)*	за 20 24 г.[1]	14 300	96 010	(0)	(110 310)	0
	за 20 23 г.[2]	0	63 126	(0)	(48 826)	14 300
Транспортные средства *(группа объектов)*	за 20 24 г.[1]	0	67 476	(0)	(67 476)	0
	за 20 23 г.[2]	0	157 149	(0)	(157 149)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь *(группа объектов)*	за 20 24 г.[1]	0	3 090	(9)	(3 081)	0
	за 20 23 г.[2]	0	2 852	(0)	(2 852)	0
Другие виды основных средств *(группа объектов)*	за 20 24 г.[1]	0	2 731	(0)	(2 731)	0
	за 20 23 г.[2]	64	219	0	(283)	0
Земельные участки и объекты природопользования *(группа объектов)*	за 20 24 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	за 20 23 г.[2]	0	4 216	(0)	(4 216)	0

Генеральный директор
(должность)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

(подпись)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

« 25 » марта 2025 год
(дата составления документа)

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

Наименование показателя	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	2 947	9 622
в том числе:		
Здания *(объект основных средств)*	2 730	2 730
Сооружения и передаточные устройства *(объект основных средств)*	95	0
Машины и оборудование *(объект основных средств)*	122	6 892
Транспортные средства *(объект основных средств)*	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь *(объект основных средств)*	0	0
Другие виды основных средств *(объект основных средств)*	0	0
Земельные участки и объекты природопользования *(объект основных средств)*	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	(0)	(0)
в том числе:		
Здания *(объект основных средств)*	(0)	(0)
Сооружения и передаточные устройства *(объект основных средств)*	(0)	(0)
Машины и оборудование *(объект основных средств)*	(0)	(0)
Транспортные средства *(объект основных средств)*	(0)	(0)
Производственный и хозяйственный инвентарь *(объект основных средств)*	(0)	(0)
Другие виды основных средств *(объект основных средств)*	(0)	(0)
Земельные участки и объекты природопользования *(объект основных средств)*	(0)	(0)

Генеральный директор
(должность)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

(подпись)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

« 25 » марта 20 25 год
(дата составления документа)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	(0)	(0)	(0)
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	2 913	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	250 769	222 750	212 592
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	0	0	0

Генеральный директор
(должность)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

(подпись)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

« 25 » марта 2025 год
(дата составления документа)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка[1]		первоначальная стоимость	накопленная корректировка[1]			первоначальная стоимость	накопленная корректировка[1]
Долгосрочные — всего	за 2024 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за 2023 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
в том числе: Акции, доли в УК *(группа, вид)*	за 2024 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за 2023 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
Краткосрочные — всего	за 2024 г.[1]	1 179 824	0	35 080 193	(35 979 777)	(95 235)	95 235	0	280 240	0
	за 2023 г.[2]	606 300	0	20 450 360	(19 876 836)	(20 099)	37 695	0	1 179 824	0
в том числе: Депозит *(группа, вид)*	за 2024 г.[1]	1 156 424	0	35 080 193	(35 979 777)	(91 918)	91 918	0	256 840	0
	за 2023 г.[2]	606 300	0	20 395 460	(19 845 336)	(20 099)	37 695	0	1 156 424	0
Займы предоставленные *(группа, вид)*	за 2024 г.[1]	23 400	0	0	(0)	(3 317)	3 317	0	23 400	0
	за 2023 г.[2]	0	0	54 900	(31 500)	(0)	0	0	23 400	0
Векселя *(группа, вид)*	за 2024 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за 2024 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
Прочие КФВ *(группа, вид)*	за 2024 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за 2023 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	0	0	0	0
Финансовых вложений — итого	за 2024 г.[1]	1 179 824	0	35 080 193	(35 979 777)	(95 235)	95 235	0	280 240	0
	за 2023 г.[2]	606 300	0	20 450 360	(19 876 836)	(20 099)	37 695	0	1 179 824	0

Генеральный директор
(должность)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

(подпись)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

« 25 » марта 2025 год
(дата составления документа)

3.2. Иное использование финансовых вложений

0710005 с. 8

Наименование показателя	На 31 декабря 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего	0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего	23 400	23 400	0
Иное использование финансовых вложений	0	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего	за 20 24 г.[1]	1 868 085	(0)	15 454 229	(15 624 931)	(0)	0	x	1 697 383	(0)
	за 20 23 г.[2]	1 842 760	(0)	15 341 647	(15 316 322)	(0)	0	x	1 868 085	(0)
в том числе: Сырье и материалы *(группа, вид)*	за 20 24 г.[1]	1 251 344	(0)	1 767 858	(2 164 851)	(0)	0	1 048 246	854 351	0
	за 20 23 г.[2]	801 333	(0)	3 157 358	(2 707 347)	(0)	0	1 038 596	1 251 344	0
Незавершенное производство *(группа, вид)*	за 20 24 г.[1]	151 814	(0)	12 274 012	(12 171 989)	(0)	0	49 708	253 637	0
	за 20 23 г.[2]	590 842	(0)	10 812 636	(11 251 664)	(0)	0	4 491	151 814	0
Готовая продукция *(группа, вид)*	за 20 24 г.[1]	440 097	(0)	1 399 293	(1 274 998)	(0)	0	1 270 227	564 392	0
	за 20 23 г.[2]	420 609	(0)	1 368 187	(1 348 699)	(0)	0	1 008 993	440 097	0
Товары для перепродажи *(группа, вид)*	за 20 24 г.[1]	813	(0)	11 547	(11 572)	(0)	0	0	788	0
	за 20 23 г.[2]	46	(0)	3 027	(2 260)	(0)	0	0	813	0
Товары и готовая продукция отгруженные *(группа, вид)*	за 20 24 г.[1]	23 822	(0)	1 031	(1 031)	(0)	0	0	23 822	0
	за 20 23 г.[2]	28 787	(0)	0	(4 965)	(0)	0	0	23 822	0
Расходы будущих периодов *(группа, вид)*	за 20 24 г.[1]	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0	0
	за 20 23 г.[2]	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0	0
Прочие запасы и затраты *(группа, вид)*	за 20 24 г.[1]	194	(0)	488	(490)	(0)	0	0	192	0
	за 20 23 г.[2]	1 142	(0)	439	(1 387)	(0)	0	0	194	0

Генеральный директор (должность) Соболев Игорь Александрович (Ф. И. О.) (подпись)

(347) 282-88-31 (номер контактного телефона)

« 25 марта 20 25 год (дата составления документа)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — всего	0	0	0
в том числе: (группа, вид)	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего	0	0	0
в том числе: ТМЦ находящиеся в залоге (группа, вид)	0	0	0

Генеральный директор
(должность)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

(подпись)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

« 25 » марта 2025 год
(дата составления документа)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. 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 задолжен-ность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйствен-ных опера-ций (сумма долга по сделке, операции)[6]	причи-тающиеся проценты, штрафы и иные начисле-ния[6]	создан резерв по сомни-тельным долгам	погашение	списание на финан-совый результат[5]	списание за счет резерва по сомни-тельным долгам	восстанов-ление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 20 24 г.[1]	10 983	(0)	0	0	(0)	(1 199)	(0)	(0)	0		0		9 784	(0)
	за 20 23 г.[2]	19 083	(0)	0	0	0	2 100	6 000	0	0	0	0	0	10 983	(0)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками *(вид)*	за 20 24 г.[1]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	за 20 23 г.[2]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Авансы выданные *(вид)*	за 20 24 г.[1]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	за 20 23 г.[2]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Прочая *(вид)*	за 20 24 г.[1]	10 983	(0)	0	0	(0)	(1 199)	(0)	(0)	0	(0)	0	0	9 784	(0)
	за 20 23 г.[2]	19 083	(0)	0	0	(0)	(2 100)	(6 000)	(0)	0	(0)	0	0	10 983	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 20 24 г.[1]	1 700 993	(42 429)	5 625 678	1 672	(162 333)	(4 606 672)	(332)	(0)	40 313	(0)	0	0	2 752 612	(164 447)
	за 20 23 г.[2]	2 537 111	(4 349)	8 048 969	32 651	(41 261)	(9 017 360)	(22)	(357)	2 824	(0)	0	0	1 700 993	(42 429)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками *(вид)*	за 20 24 г.[1]	326 367	(1 172)	2 370 802	0	(21 685)	(2 326 733)	(0)	(0)	464	(0)		0	369 675	(22 392)
	за 20 23 г.[2]	197 386	(1 206)	4 965 204	0	(627)	(4 835 866)	(0)	(357)	302	(0)		0	326 367	(1 172)
Авансы выданные *(вид)*	за 20 24 г.[1]	809 066	(2 360)	2 178 861	0	(30 820)	(1 120 749)	(332)	(0)	952	(0)	0	0	1 866 841	(32 227)
	за 20 23 г.[2]	1 798 610	(3 124)	2 467 151	0	(1 737)	(3 366 673)	(22)	(0)	2 503	(0)		0	809 066	(2 360)
Прочая *(вид)*	за 20 24 г.[1]	565 560	(38 897)	1 076 015	1 672	(109 828)	(1 159 190)	(0)	(0)	38 897	(0)	0	0	516 094	(109 828)
	за 20 23 г.[2]	731 115	(19)	616 615	32 651	(38 897)	(814 821)	(0)	(0)	19	(0)		0	565 560	(38 897)
Итого	за 20 24 г.[1]	1 711 976	(42 429)	5 625 678	1 672	(162 333)	(4 607 871)	(332)	(0)	40 313	0	0	0	2 762 396	(164 447)
	за 20 23 г.[2]	2 656 194	(4 349)	8 048 969	32 651	(41 261)	(9 019 460)	(6 022)	(357)	2 824	0	0	0	1 711 976	(42 429)

Генеральный директор
(должность)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

« 25 » марта 2025 год
(дата составления документа)

(подпись)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.[4]		На 31 декабря 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 22 г.[5]	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	164 447	0	42 429	0	0	4 349
в том числе: Дебиторская задолженность (вид)	164 447		42 429	0	0	4 349

Генеральный директор (должность) | Соболев Игорь Александрович (Ф. И. О.) | (подпись)

(347) 282-88-31 (номер контактного телефона)

« 25 » марта 20 25 год (дата составления документа)

АО "Уралмостострой"

2024 год

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]				
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 20 24 г.[1]	45 458	118 457	9 448	(146 093)	(9 506)	(0)	(0)	(0)	17 764
	за 20 23 г.[2]	14 174	109 061	6 619	(77 491)	(6 905)	(0)	(0)	(0)	45 458
в том числе:										
Кредиты *(вид)*	за 20 24 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	0
	за 20 23 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	0
Прочая ДсКЗ *(вид)*	за 20 24 г.[1]	45 458	118 457	9 448	(146 093)	(9 506)	(0)	(0)		17 764
	за 20 23 г.[2]	14 174	109 061	6 619	(77 491)	(6 905)	(0)	(0)	(0)	45 458
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 20 24 г.[1]	5 463 772	8 775 896	7 417	(8 936 182)	(3 144)	0	0		5 307 759
	за 20 23 г.[2]	4 998 553	9 744 804	15 750	(9 295 211)	(124)	0			5 463 772
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками *(вид)*	за 20 24 г.[1]	1 189 209	3 040 335	1	(2 730 405)	(3 078)	0	0	0	1 496 062
	за 20 23 г.[2]	393 746	4 807 698	71	(4 012 207)	(99)	0	0	0	1 189 209
Авансы полученные *(вид)*	за 20 24 г.[1]	3 633 425	3 379 983	0	(3 868 509)	(0)	0	0	0	3 144 899
	за 20 23 г.[2]	3 793 112	1 860 898	0	(2 020 560)	(25)	0	0	0	3 633 425
Расчеты по налогам, сборам, взносам *(вид)*	за 20 24 г.[1]	390 115	1 354 768	14	(1 536 794)	(0)	0			208 103
	за 20 23 г.[2]	329 344	1 817 595	4	(1 756 828)	(0)	0			390 115
Кредиты и займы *(вид)*	за 20 24 г.[1]	10 925	588 269	3 166	(349 935)	(0)	0	0	0	252 425
	за 20 23 г.[2]	54 285	414 943	4 478	(462 781)	(0)	0	0	0	10 925
Прочая КсКЗ *(вид)*	за 20 24 г.[1]	240 097	412 541	4 236	(450 539)	(66)	0	0		206 269
	за 20 23 г.[2]	428 065	843 671	11 197	(1 042 835)	(0)	0	0		240 097
Итого	за 20 24 г.[1]	5 509 230	8 894 353	16 865	(9 062 275)	(12 650)	x	0	0	5 325 523
	за 20 23 г.[2]	5 012 727	9 853 865	22 369	(9 372 702)	(7 029)	x			5 509 230

Генеральный директор
(должность)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

(подпись)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

« 25 » марта 2025 год
(дата составления документа)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	0	0	0
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками *(вид)*	0	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками *(вид)*	0	0	0
Прочая задолженность *(вид)*	0	0	0

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Материальные затраты	2 279 047	3 224 481
Расходы на оплату труда	1 030 020	1 008 542
Отчисления на социальные нужды	298 662	285 288
Амортизация	213 955	148 677
Прочие затраты	7 543 225	5 555 575
Итого по элементам	11 364 909	10 222 563
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-224 058	424 418
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 140 851	10 646 981

Генеральный директор
(должность)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

(подпись)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

« 25 » марта 2025 год
(дата составления документа)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	38 381	20 605	(5 325)	(0)	53 661
в том числе: резерв на оплату очередных *(вид оценочного обязательства)*	38 381	20 605	(5 325)	(0)	53 661
- *(вид оценочного обязательства)*	0	0	(0)	(0)	0

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.[4]	На 31 декабря 2023 г.[2]	На 31 декабря 2022 г.[5]
Полученные — всего	(0)	(0)	(0)
в том числе: Имущество полученное в залог *(вид)*	(0)	(0)	
Выданные — всего	266 767	200 505	155 103
в том числе: Имущество переданное в залог *(вид)*	200 505	200 505	155 103

Генеральный директор
(должность)

Соболев Игорь Александрович
(Ф. И. О.)

(подпись)

(347) 282-88-31
(номер контактного телефона)

« 25 » марта 2025 год
(дата составления документа)

9. Государственная помощь

Наименование показателя		За 20 24 г.[1]		За 20 23 г.[2]	
Получено бюджетных средств — всего		0		0	
в том числе:					
на текущие расходы		0		0	
на вложения во внеоборотные активы		0		0	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты — всего	20 24 г.[1]	0	0	(0)	0
	20 23 г.[2]	0	0	(0)	0
в том числе:					
(наименование цели)	20 24 г.[1]	0	0	(0)	0
	20 23 г.[2]	0	0	(0)	0

Руководитель организации: Генеральный директор (должность) Соболев Игорь Александрович (Ф. И. О.) (подпись)

(347) 282-88-31 (номер контактного телефона) « 25 » марта (дата составления документа) 20 25 год

Примечания

1 Указывается отчетный год.

2 Указывается предыдущий год.

3 В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

4 Указывается отчетная дата отчетного периода.

5 Указывается год, предшествующий предыдущему.

6 Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».

7 Накопленная корректировка определяется как

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью — по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью — по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату — по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8 Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9 Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«УРАЛМОСТОСТРОЙ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

г. Уфа

4.10. Уставный капитал и резервы 37
4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 37
4.12. Кредиторская задолженность 37

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 38
4.14. Кредиты и займы 38
4.15. Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные 39

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 39

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 39
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 39
5.3. Прочие доходы и расходы 40
5.4. Налог на прибыль 40
5.5. Формирование ОДДС 40

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 41

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 41
6.2. Связанные стороны 41
6.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу 42
6.4. Информация по сегментам 42
6.5. События после отчетной даты (2022 год) 42
6.6. Налоговое законодательство 43
6.7. Условные факты хозяйственной деятельности 43
6.8. Информация об исправлении ошибок 43
6.9. Информация о совместной деятельности 44
6.10. Информация о затратах на освоение природных ресурсов 44
6.11. Информация о реорганизация организации 44
6.12. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем 44
6.13. Сведения о природоохранной и экологической деятельности 44
6.14. Сведения об инновациях и модернизациии производства 44
6.15. Основные принципы формирования и действия системы внутреннего контроля 44
6.16. Выявленные потенциально имеющиеся риски хозяйственной деятельности, которым подвержена организация 44
6.17. Механизм управления рисками 45
6.18. Финансовые риски 45
6.19. Кредитные риски 45
6.20. Риск ликвидности 46
6.21. Риски, связанные с применением валютного регулирования 46
6.22. Риски, связанные с изменением налогового законодательства 46
6.23. Страновые и региональные риски 47
6.24. Репутационные риски 48
6.25. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год 48

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «УРАЛМОСТОСТРОЙ » (далее «Общество») за 2024 год.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом АО «Уралмостострой» № 155 от 29.12.2023 г.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества 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 организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «УРАЛМОСТОСТРОЙ » (Общество) сокращенное наименование АО «УРАЛМОСТОСТРОЙ »,

ИНН/КПП 7451048960/027601001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 16.08.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1027402892879

Адрес места регистрации: 450006, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. 6-я пристань

Почтовый адрес: 450006, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. 6-я пристань

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.22	На 31.12.23	На 31.12.24
1 312	1 172	1 092

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- 42.13 Строительство мостов и тоннелей;
- 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- 25.73 Производство инструмента;
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;

- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений;
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 71.11 Деятельность в области архитектуры;
- 71.12 Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;
- 71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора.

Сведения о лицензиях

1. Номер лицензии ПРД 7406816 ВЫДАЧА

Дата лицензии 21.05.2014
Дата начала действия лицензии 16.06.2014
Дата окончания действия лицензии 01.01.2079
Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте
Место действия лицензии 450006, РОССИЯ, УФА Г, ПРИСТАНЬ 6-Я УЛ, ФИЛИАЛ ЗАО "УРАЛМОСТОСТРОЙ" МОСТООТРЯД №30
Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере транспорта

2. Номер лицензии 02-Б/01398

Дата лицензии 19.05.2020
Дата начала действия лицензии 19.05.2020
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
Наименование лицензирующего органа Главное управление МЧС России по Республике Башкортостан
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2200200471667 22.05.2020

3. Серия и номер лицензии Е 009777 ГС-5-74-03-27-0-7451048960-007242-1

Дата лицензии 23.10.2008
Дата начала действия лицензии 23.10.2008
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия Строительство зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения
Наименование лицензирующего органа Челябинский филиал ФГУ "Федеральный лицензионный центр при Росстрое"
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2087451202936 18.12.2008
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи об исправлении технической ошибки в указанных сведениях 2210200778104 14.09.2021

4. Серия и номер лицензии Л057-00109-02/01192849

Дата лицензии 08.05.2024
Дата начала действия лицензии 08.05.2024
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности
Наименование лицензирующего органа ЗАПАДНО-УРАЛЬСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2240200348970 25.05.2024

5. Номер лицензии, присвоенный в Едином реестре учета лицензий Л020-00113-02/00633926

Дата лицензии 27.12.2022
Дата начала действия лицензии 27.12.2022
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I - IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения)
Наименование лицензирующего органа ЮЖНО-УРАЛЬСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2240200622759 17.09.2024

6. Серия и номер лицензии АН 74-190589
Дата лицензии 05.06.2019
Дата начала действия лицензии 05.06.2019
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами
Наименование лицензирующего органа МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА ПО ПРИВОЛЖСКОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ

Для осуществления основных видов деятельности Общество состоит в членстве саморегулируемой организации АСРОР «Союз строителей РБ» с 09.08.2019 г. Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций № СРО-С-025-10082009.

Организация имеет право выполнять инженерные изыскания, осуществлять подготовку проектной документации, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства по договорам подряда.

1.3. Филиалы и представительства Общества

АО «УРАЛМОСТОСТРОЙ » имеет следующие Филиалы:
- Мостоотряд № 16 г.Челябинск;
- Мостоотряд № 30 г.Уфа;
- Мостоотряд № 123 г.Пермь;
- Мостоотряд № 72 г.Челябинск;
- Мостоотряд № 82 г.Уфа;

1.4. Информация об органах управления, аффилированных лицах и бенефициарных владельцах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Соболев Игорь Александрович – избран на годовом общем собрании акционеров 24.06.2022 г.

Совет директоров избран «21» июня 2024 года в составе:
Соболев Игорь Александрович, генеральный директор;
Рабухин Павел Семенович, председатель совета директоров;
Истягин Юрий Борисович, член совета директоров;
Чекуров Василий Андреевич, член совета директоров;
Печенкин Игорь Анатольевич, член совета директоров;
Грицаенко Сергей Дмитриевич, член совета директоров.

Состав акционеров Общества на 31 декабря 2024 г. представляет собой следующее:
- Рабухин Павел Семенович - 42,076260% - бенефициар;
- Морозова Юлия Константиновна - 19,574657%;
- Печенкин Игорь Анатольевич – 19,107339%;
- Истягин Юрий Борисович – 14,598540%;
- и другие физические лица.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ОТРАСЛЕВОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ РАБОТОДАТЕЛЕЙ "СОЮЗ ТРАНСПОРТНЫХ СТРОИТЕЛЕЙ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН"	нет	94.99 Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки	450078, Республика Башкортостан, Г. УФА, УЛ. КИРОВА, Д.128, К.А

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Общества – Соболев Игорь Александрович – избран на годовом общем собрании акционеров 24.06.2022 г.

Сделок аффиллированными лицами в отчетном периоде и предшествующем ему не было.

Согласно Положения Банка России от 27 марта 2020 г. N 714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" (с изменениями и дополнениями) п.56.6. Непубличное акционерное общество с числом акционеров более 50, не осуществившее (не осуществляющее) публичное размещение облигаций или иных ценных бумаг, обязано раскрывать:

годовой отчет непубличного акционерного общества;

годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность непубличного акционерного общества вместе с аудиторским заключением о ней;

сведения о приобретении непубличным акционерным обществом более 20 процентов голосующих акций другого акционерного общества.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 96 722 руб., он разделен на 96 722 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «ВИЛАНА», ОГРН 11703107632, является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО «УРАЛМОСТОСТРОЙ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, Федеральным стандартом бухгалтерского учета, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом АО «Уралмостострой» № 155 от 29.12.2023 г.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом АО «Уралмостострой» № 155 от 29.12.2023 г

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика, применяемая в 2024 году, составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика, применяемая в 2024 году, утверждена приказом Генерального директора АО «Уралмостострой» № № 155 от 29.12.2023 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики, утвержденной Приказом Генерального директора АО «Урлмостострой» № № 155 от 29.12.2023 г, применяются, начиная с 1 января 2024 года.

Внесены дополнения в учетную политику Общества на 2024 год:

- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Минфина России от 15.11.2019 № 180н
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ", утвержденного Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ", утвержденного Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ", утвержденного Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Внесены дополнения в учетную политику Общества на 2024 год:

➢ причина изменения – в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Внесены дополнения в учетную политику Общества на 2025 год (утв.Приказом № 100 от 28.12.2024 г.), в связи с изменениями действующего законодательства:

1. Вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»

Общество с 01.01.2025г. применяет следующие формы годовой бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 раздел 2

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество с 01.01.2025г. применяет следующие формы промежуточной бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 раздел 2

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах по существенно изменившимся статьям отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется по окончании квартала, полугодия и 9 месяцев.

Существенной является следующая информация:

- величины (как правило, относительная стоимостная характеристика информации) свыше 5% от статьи отчетности;
- потенциального влияния информации на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023, п. 2 Информации Минфина).

В отчетности:

- существенные показатели приведены обособленно;
- несущественная может быть сгруппирована.

2. Инвентаризация имущества, обязательств, запасов проводится согласно нового ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025г. Основание: Пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 №4н.

2.3. Содержание изменения учетной политики:

2.3.1 Хранение документов

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Главный бухгалтер обеспечивает сохранность учетных документов в соответствии с действующим законодательством – основание **ФЗ № 402-ФЗ, Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту;**

2.3.2. В организации выделяются следующие группы основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки

Основание - **п.11 ФСБУ 6/2020;**

- В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью: более 40 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то такой актив не признается объектом ОС и затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для контроля за движением малоценных ОС вести забалансовый учет на специальном счете 012 «Малоценные активы».

Заводить инвентарные карточки, где отмечают их перемещения.

Основание - **п.5 ФСБУ 6/2020;**

- Амортизация основных средств:

Способ амортизации основных средств:

для целей бухгалтерского учета:

- линейный,

Основание - **Закон ФЗ - 402 «О бухгалтерском учете», НК РФ, п.35 ФСБУ 6\2020**

Начисление амортизации продолжает начисляться при:

- консервации основных средств на срок более 3-х мес.
- модернизации или реконструкции основных средств более 12-ти мес.
- ремонт основных средств длительностью более 12-ти месс.
- передача основных средств в безвозмездное пользование:

в бухгалтерском учете – начисляется

в налоговом учете не начисляется

за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств станет равной или больше балансовой стоимости.

Основание - **п.30 ФСБУ 6\2020;**

Начисление амортизации следует прекращать с 1-го числа следующего месяца

Объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.) не подлежат амортизации.

Основание - **п.33 ФСБУ 6\2020;**

В результате реконструкции (модернизации) объектов основных средств начислять амортизацию, исходя из остаточной стоимости основного средства (с учетом ее увеличения на сумму расходов на модернизацию) и оставшегося срока его полезного использования (с учетом его увеличения). После осуществления реконструкции и модернизации объекта, Общество проверяет все элементы амортизации обновленного ОС на соответствие условиям использования.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания **увеличивают первоначальную стоимость** такого объекта.

Увеличение первоначальной стоимости объекта ОС в результате реконструкции и модернизации ведет к необходимости произвести пересчет суммы амортизационных отчислений.

При увеличении первоначальной стоимости объекта в результате модернизации (реконструкции) сумма амортизационных отчислений должна пересчитываться исходя **из остаточной стоимости объекта основных средств**, увеличенной на затраты по модернизации (реконструкции), и оставшегося срока полезного использования, в том числе пересмотренного СПИ обновленного объекта.

В связи с отсутствием в ФСБУ 6/2020 норм о порядке расчета амортизации по модернизированным (реконструированным) объектам основных средств и в связи с отсутствием на момент утверждения Учетной политики каких-либо разъяснений финансового ведомства по этому вопросу, при пересчете амортизации по модернизированным (реконструированным) основным средствам придерживаться ранее действовавшего порядка, вместо остаточной стоимости основного средства следует использовать его **балансовую стоимость** на дату завершения модернизации (реконструкции).

Основание - **п. 24 ФСБУ 6/2020, письма от 15.12.2009 N 03-05-05-01/81, 23.06.2004 N 07-02-14/144).**

- Амортизационная премия: не применяется.

- При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие **элементы амортизации** по данному имуществу:

1) срок полезного использования (СПИ) - определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя;

2) ликвидационная стоимость - определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом данных, предоставленных ответственным лицом по своему функционалу обязанностей.

3) способ начисления амортизации - определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя.

Основание - **п. 37 ФСБУ 6/2020;**

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта **в конце каждого отчетного года**, а также при наступлении **обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении** элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основание - **абз. 2 п. 37 ФСБУ 6/2020;**

- Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете, открытом к счету учета основных средств, 01 субсчет «Основные средства, права на которые не зарегистрированы».

На дату подписания акта о приеме-передаче объекта основных средств в учете организации-покупателя делается запись:

Дебет 01, субсчет «Основные средства, права на которые не зарегистрированы» Кредит 08 — приобретенное здание учтено в составе основных средств на дату подписания акта.

После получения свидетельства о государственной регистрации права собственности на здание в бухгалтерском учете делается запись:

Дебет 01, субсчет «Здание» Кредит 01, субсчет «Основные средства, права на которые не зарегистрированы» — учтено здание после государственной регистрации права собственности на него.

- Переоценка основных средств - не проводится.

- Восстановление и ремонт основных средств

Восстановление основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

- затраты на ремонт списываются единовременно по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, **при условии возможного самостоятельного функционирования как объекта ОС.** Величина затрат признается существенной, если она превышает 15% первоначальной стоимости основного средства.

Основание - **п. 10 ФСБУ 6/2020;**

- При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Формирование первоначальной стоимости

К фактическим затратам организации на приобретение, сооружение и изготовление ОС относится:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги и государственную пошлину, уплачиваемые в связи с приобретением объектов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы учитываются организацией в первоначальной стоимости ОС только в том случае, если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением ОС.

Суммы, уплаченные индивидуальным предпринимателям, как и суммы, уплаченные организациям, включаются в первоначальную стоимость ОС.

По ОС, внесенным в уставный капитал компании, первоначальной стоимостью признается его денежная оценка, согласованная учредителями организации.

Первоначальная стоимость ОС, вносимого в уставный капитал компании и подлежащего независимой оценке, не может быть менее величины оценки объекта, произведенной независимым

оценщиком.

При безвозмездном получении ОС первоначальная стоимость основного средства определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия его к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (рыночная цена такого имущества должна быть официально подтверждена):

- данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов ОС.

Основание - **п.12,13 ФСБУ 6\2020;**

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) **полностью или частично не денежными средствами**, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание - **п.13 ФСБУ 26\2020;**

При осуществлении капитальных вложений **на условиях отсрочки (рассрочки)** платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, **которая была бы уплачена по условиям договоров** организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г, регистрационный N 12523).

Основание - **п.12 ФСБУ 26\2020;**

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается **справедливая стоимость** этого имущества.

Основание - **п.14 ФСБУ 26\2020;**

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) организация получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, **расчетная стоимость** таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Установленный настоящим пунктом порядок учета применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений.

Основание - **п.15 ФСБУ 26\2020;**

Организация проверяет капитальные вложения и основные средства **на обесценение** и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Основание - **п.16 ФСБУ 26\2020;**

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной

амортизации и обесценения.

Основание - **п.25 ФСБУ 6\2020;**

- Изменение первоначальной стоимости

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Документальным подтверждением проведения модернизации, будут те же первичные документы, которые подтверждают ремонтные работы ОС плюс дефектная ведомость.

Изменение первоначальной стоимости ОС производится и при частичной ликвидации ОС.

Стоимость ликвидируемой части объекта недвижимости определяется путем нахождения удельного веса ликвидируемой части здания в общей площади здания.

В отношении иного имущества используется независимая оценка ликвидируемой части объекта.

Затраты на восстановление объекта ОС отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и тому подобное) объекта основных средств.

2.3.3 Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Организация в качестве арендатора выделяет следующие группы предметов аренды:

При предоставлении имущества в аренду (учет арендодателя):

классификации предмета аренды (договора аренды):

- **операционная аренда** (экономические выгоды и риски, связанные с владением активом, **не передаются арендатору**);

- **неоперационная (финансовая) аренда** (практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, **передаются арендатору**).

Данная классификация производится арендодателем:

- **на дату начала аренды** (ранняя из двух дат: дата заключения договора аренды или дата предоставления предмета аренды арендатору);

- по каждому договору отдельно;

- с учетом требования приоритета содержания перед формой;

- пересматривается **исключительно в случае изменения договора аренды.**

Учет операционной аренды:

- арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений;

- доходы от аренды признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

- порядок признания доходов от операционной аренды (равномерно или иным способом) и квалификация таких доходов (прочие или по обычным видам деятельности).- п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99.

Учет финансовой аренды:

- арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды;

- инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости = валовая стоимость инвестиции в аренду, дисконтированная по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды;

- после даты предоставления предмета аренды чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей;

- проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

Учет у арендатора

ФСБУ 25/2018 предусматривает единую модель учета для арендатора - нет подразделения на операционную и финансовую аренду, как у арендодателя.

Арендатор на дату предоставления предмета аренды принимает к учету:
- **право пользования активом (ППА)**
- **с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).**
Например, Д08/ППА К76/ОА.

Единая учетная политика применяется в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных стандартом *(например, метод и порядок начисления амортизации, переоценки и т.п.).*

- группы однородных предметов аренды, по которым не отражаются ППА и ОА при сроке аренды не более 12 месяцев.

- порядок признания арендных платежей в качестве расхода (равномерно или иным способом) по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать ППА и ОА. - п. 11 ФСБУ 25/2018.

- 3.43 предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды более 12 месяцев: признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп.

Основание - **п. 12 ФСБУ 25/2018;**

- предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб.: не признаются в качестве права пользования активом.

Основание - **п. 12 ФСБУ 25/2018;**

- Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты: на отчетную дату.

Основание - **п. 15, 19 ФСБУ 25/2018;**

- Доходы по операционной аренде признаются: ежемесячно.

Основание - **п. 42 ФСБУ 25/2018;**

- Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе: по строке 1150 с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

Учетные действия при отсутствии оснований для применения исключений

1) Первоначальная оценка обязательства по аренде (ОА).

ОА = сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для расчета дисконтирования арендных платежей по договору лизинга Общество использует функционал, которым обладает Excel.

В случае отсутствия в договоре аренды (т.е. это не договор лизинга), при расчете применять ставку, равную ключевой ставке ЦБ на дату принятия ППА к учету.

Определяется путем дисконтирования номинальных арендных платежей. Авансы и предоплаты не учитываются.

2) Первоначальная оценка ППА.

ППА оценивается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде (Д08/ППА К76/ОА);
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (Д08/ППА К60/Авансы);
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (Д08/ППА К60,70,69 и т.п.);
- величину оценочного обязательства, если его возникновение у арендатора обусловлено получением предмета аренды (в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния) (Д08/ППА К96).

3) Последующая оценка ППА.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, в порядке, предусмотренном для ОС (Д20,26,44 и т.п. К02/ППА), за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Последующая оценка обязательства по аренде.

Обязательство по аренде (ОА):

- увеличивается на сумму начисленных % (Д91.2 или счет учета актива К76/ОА);
- уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (Д76/ОА К51)

Начисленные по ОА проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость активов согласно другим ПБУ.

5) Пересмотр фактической стоимости ППА и ОА производится в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

6) При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и ОА списываются в соответствующей части.

Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка) свернуто.

Учет аренды осуществляется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным приказом Министерством финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н.

Объекты в бухгалтерском учете классифицируются как объекты учета аренды т.к. выполняются следующие условия:

1)арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды;

5) арендные платежи определены в твердой сумме и вносятся периодически или единовременно;

6) срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды в силу следующего:

- переданные в аренду земельные участки, имеют неограниченный срок использования, и их потребительские свойства со временем не меняются;
- по переданным в аренду зданиям и сооружениям экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В расчет стоимости арендой платы включаются расходы по амортизации, налогу на имущество, транспортный налог, затраты по заработной плате, страховые взносы, накладные расходы и закладывается рентабельность в процентах.

Договорами не предусмотрены проценты по просрочки платежа, условия регулируются действующим законодательством.

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств в соответствии с п.п. 43 - 47 ФСБУ 25/2018.

ОА в бухгалтерском балансе отражается с разбивкой на долгосрочную часть (раздел IV) и краткосрочную часть (раздел V).

ППА раскрываются в бухгалтерском балансе:

- вместе с собственными ОС без выделения в самостоятельную статью

Процентный расход отражается в ОФР по статье «Проценты к уплате».

2.3.4 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв создается.

Оценочное обязательство в виде резерва расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года **на основании отдельного Приказа Генерального директора по Обществу в целом.**

При этом учитываются сведения, представленные кадровой службой исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату.

Резерв рассчитывается ежегодно как сумма:

- оплаты отпусков работников (служащих) за фактически отработанное ими время на дату расчета;
- страховых взносов во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФФОМС).

Сумма предстоящих расходов на оплату отпусков определяется по следующей методике:

- расчет средней заработной платы производится по Обществу (Филиалу) в целом.

Формула, используемая при расчете
Резерв расходов на оплату отпусков = К х ЗПср, где: К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года); ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам в целом

Ежегодная инвентаризация резерва

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена – производится уточнение величины резерва за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв;
- уменьшена – производится уточнение величины резерва с отнесением суммы корректировки на прочие доходы организации;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы организации.

Согласно пункту 11 ПБУ 8/01 в случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы отражают в бухгалтерском учете организации в обычном порядке. В случае же избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом организации.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «УРАЛМОСТОСТРОЙ» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Управление строительной организацией» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Общество ведет учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Операций с (в) иностранной валюте в отчетном периоде нет.

2.6. Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации с использованием счета 05 «Амортизация НМА» (Основание П.32 ФСБУ 14/2022).

Способ амортизации НМА:

для целей бухгалтерского учета:

- линейный,

для налогового:

- линейный.

Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за выбытием. (Основание П.37-38 ФСБУ 14/2022).

2.7. Критерии отнесения активов в состав НМА

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 40 000,00 рублей. (Основание П.4 и 7 ФСБУ 14/2022).

Организация оценивает НМА по первоначальной стоимости по всем видам и группам.(Основание П.15 и 16 ФСБУ 14/2022).

Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете. (Основание П.13 ФСБУ 14/2022).

Организация классифицирует НМА по следующим видам и группам (Основание П.12 ФСБУ 14/2022):

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые и другие;
- лицензии и разрешения;
- изобретения;
- товарный знак;
- промышленные образцы.

Единицей учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. (Основание П.11 ФСБУ 14/2022).

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам п.4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы (забалансовый учет)» рабочего плана счетов, утвержденного в Приложении № 1 . Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб. (Основание П.9 ФСБУ 14/2022).

2.8. Срок полезного использования НМА

Для каждого объекта НМА определяется срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации. (Основание П.30 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из (Основание П.31 ФСБУ 14/2022):

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта НМа с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

2.9. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6\2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

В свете нового стандарта основные средства – это первоначальная стоимость объекта, которая уменьшена на сумму накопленной амортизации и обесценения.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Бухгалтерский учет основных средств ведется согласно положению по учетной политике, утверждённого приказом АО «Уралмостострой» № № 155 от 29.12.2023 г.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы учитываются организацией в первоначальной стоимости ОС только в том случае, если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением ОС.

Суммы, уплаченные индивидуальным предпринимателям, как и суммы, уплаченные организациям, включаются в первоначальную стоимость ОС.

По ОС, внесенным в уставный капитал компании, первоначальной стоимостью признается его денежная оценка, согласованная учредителями организации.

Первоначальная стоимость ОС, вносимого в уставный капитал компании и подлежащего независимой оценке, не может быть менее величины оценки объекта, произведенной независимым оценщиком.

При безвозмездном получении ОС первоначальная стоимость основного средства определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия его к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (рыночная цена такого имущества должна быть официально подтверждена):

- данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов ОС.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

При осуществлении капитальных вложений **на условиях отсрочки (рассрочки)** платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, **которая была бы уплачена по условиям договоров** организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке,

аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г, регистрационный N 12523).

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается **справедливая стоимость** этого имущества.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) организация получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, **расчетная стоимость** таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Установленный настоящим пунктом порядок учета применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений.

Организация проверяет капитальные вложения и основные средства **на обесценение** и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Подробно см.п.2.2 п.п.3.2-3.13.

2.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11 2019 г. № 180н.

В свете нового стандарта запасы - это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются – перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

Используемые в качестве сырья и материалов, и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд организации.

объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

В бухгалтерском балансе Общества запасы оценены по средней себестоимости.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н и нормами Учетной политики, а

именно:

а) К запасам относятся:

- автозапчасти,
- ГСМ, топливо,
- сырье и материалы,
- инструменты,
- инвентарь,
- специальная одежда,
- специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование),
- тара
- и другие аналогичные объекты,
- используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Со сроком их использования - **не более 12 месяцев**

б) Учет материальных ценностей

- без использования счетов 15 и 16.

в) Единица учета МПЗ.

Учет МПЗ ведется по номенклатурным номерам.

г) Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются: непосредственно в фактической себестоимости материалов

Фактическая себестоимость материалов определяется в зависимости от поступления материалов, а именно:

1) При приобретении материалов за плату оценка материалов производится в сумме фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещенных налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);

2) Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

3) Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае, если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму произведенных расходов.

4) Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется по справедливой стоимости. Справедливую стоимость определяют по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Он введен в действие на территории РФ приказом Минфина от 28 декабря 2015 г. № 217н (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа (в случае, если плата за рассрочку (отсрочку) предусмотрена договором) на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г. регистрационный N 12523).

ТМЦ, остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из норм, предусмотренных новым стандартом.

Новым стандартом изменили правила определения фактической себестоимости запасов, которые получены при выбытии ОС или при его текущем содержании, ремонте, модернизации. Затратами, включенными в фактическую себестоимость этих ТМЦ, считается наименьшее из таких значений:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные ТМЦ, приобретаемые или создаваемые компанией при стандартном операционном цикле. Иными словами — это рыночная цена;
- величина балансовой стоимости списываемых ОС и расходов, которые были при демонтаже или разборке ОС, извлечении ТМЦ и приведении их в состояние, пригодное для использования или реализации в качестве запасов.

50

ТМЦ, остающиеся после ликвидации основного средства, и компания планирует их продать, то они принимаются как долгосрочные активы к продаже. Их учет регламентируется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», которое регламентировано Приказом Минфина от 02.07.2002 г. № 66н.

При списании основного средства, долгосрочные активы к продаже нужно оценить по наименьшему из показателей:

- величины балансовой стоимости списываемого основного средства и расходов на извлечение ТМЦ и доведение их до состояния, которое пригодно к реализации.

5) Фактической себестоимостью запасов, приобретенных не денежными средствами (бартер, мена), считается справедливая стоимость передаваемого имущества. Справедливая стоимость определяется в порядке МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

д) Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы.

е) Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При оценке запасов организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов.

ж) При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающей 6 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, по договору дарения или безвозмездно, а также запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Данные по справедливой стоимости передает ответственное лицо по своему функционалу вместе с договором.

з) В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

и) Способ оценки запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Установить методику расчета средней себестоимости:

- взвешенная оценка — когда стоимостной расчет производится за установленный период (месяц); при этом в течение периода списание сырья и материалов в производство происходит только в количественном выражении.

к) Учет транспортно-заготовительных расходов

- включение затрат в фактическую себестоимость.

л) Оценка приобретаемых товаров для целей бухгалтерского учета:

- по покупным ценам.

м) Учет специальной одежды

Спецодежда, которая приобретена в 2024 году

Если срок эффективного использования превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла, то спецодежду в бухгалтерском учете отражают как основные средства. Такие активы учитывайте по ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Когда организация применяет ПБУ 6/01, в учетной политике устанавливают стоимостной лимит более 40 тыс. рублей:

- если одежда носится дольше 12 месяцев, но стоит меньше установленного лимита, ее можно включить в состав запасов и списать стоимость при выдаче работнику;
- если одежда носится больше 12 месяцев, а ее стоимость превышает лимит, одежду ставят на счет 01 и постепенно амортизируют.

2.11. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство и готовая продукция признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда производственного персонала строительных участков, цехов, включая мастеров и прорабов;

в) отчисления на социальные нужды с заработной платы производственного персонала;

г) амортизация основных средств и производственного оборудования.

Прочие производственные затраты, учет которых в разрезе номенклатурных групп невозможен, считаются косвенными. Косвенные затраты распределяются между объектами СМР или конкретными видами продукции на конец каждого месяца пропорционально заработной плате работников основного производства.

Незавершенное производство по длительному договору, не предусматривающему поэтапную сдачу работ, определяется не в целом по договору, а как часть той стоимости договора, которая выполнена и не принята заказчиком.

2.12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н. и нормами Учетной политики.

Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору цессии на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из цены приобретения и после принятия к учету финансовых вложений, пересчету не подлежит.

Беспроцентные займы, выданные организацией, финансовыми вложениями не являются.

Использовать для их отражения счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.13. Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов.

Затраты признаются как расход отчетного периода, когда очевидно, что они не принесут будущих экономических выгод организации, или когда будущие экономические выгоды не отвечают

52

критерию признания актива в бухгалтерском балансе.

В соответствии же с пунктом 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о финансовых результатах, в частности, с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

В составе расходов будущих периодов могут рассматриваться только фактически произведенные расходы Общества, подтвержденные первичными документами, свидетельствующими о том, что товары приобретены, работы выполнены, услуги оказаны, имущественные права переданы.

К расходам будущих периодов относится:

- расходы на страхование имущества;

В том случае, если страховой взнос оплачивался разовым платежом, а договор страхования заключен сроком на один год (период действия страхового полиса), то расходы по страхованию организация вправе признавать в бухгалтерском учете равномерно (ежемесячно, пропорционально количеству календарных дней в соответствующем периоде) в течение срока действия договора страхования.

- неисключительные права на использование программных продуктов;

Согласно пункту 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

В бухгалтерском балансе такой актив отражается по статье «Прочие оборотные активы» (если приобретается право на использование программного продукта в пределах года, если срок превышает 12 месяцев, то по статье «Прочие внеоборотные активы»).

- расходы на приобретение лицензий

На основании лицензии Общество получает доходы на протяжении времени ее действия, тем самым выполняется условие пункта 19 ПБУ 10/99: расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или оборотных активов – в зависимости от срока, на который выдана лицензия.

- отнесение фактических (дорогостоящих) расходов на ремонт основных средств в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов», с которого расходы равномерно в течение отчетного периода списываются на счета производственных затрат либо расходов на продажу.

- расходы, осуществляемые в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда. Списываются по мере признания выручки для определения финансового результата в порядке, установленном ПБУ 2/2008

2.14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

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

и нормами Учетной политики:

1. Общество создает резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.
2. Резервы создаются по любой дебиторской задолженности, признанной сомнительной (в том числе и по авансам, перечисленным поставщикам товаров, работ, услуг).
3. Величина резервов определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

53

4. Резервы по сомнительным долгам создаются ежеквартально на последнее число отчетного квартала. Резервы по сомнительным долгам корректируются (используются) ежеквартально в случае изменения сроков расчета по договору или погашения задолженности, включенной в состав сомнительной. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв полностью или частично не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5. В целях применения принципа осмотрительности и оценки сомнительности задолженности контрагенты Общества подразделяются на две категории:

5.1. Надежные контрагенты.

К данной категории относятся контрагенты при соблюдении одного или нескольких условий:

– контрагент не находится в стадии ликвидации или банкротства,

– наличие положительных отзывов, рекомендаций других организаций о данном контрагенте,

– наличие нескольких (две и более) сделок с контрагентом в течение двух последних лет,

– связь (взаимодействие) Общества с контрагентом (проведение личных встреч, ведение переговоров, общение по телефону, обмен письмами, информацией, и прочее). Дебиторская задолженность в рамках взаимоотношений с надежными контрагентами сомнительной не признается, резервы не создаются.

5.2. Ненадежные контрагенты.

К данной категории относятся контрагенты при соблюдении одного или нескольких условий:

– контрагент находится в стадии ликвидации или банкротства,

– контрагент уклоняется от взаимодействия с Обществом (не отвечает на телефонные звонки, письма). Дебиторская задолженность в рамках взаимоотношений с ненадежными контрагентами может быть признана сомнительной.

Задолженность ненадежного контрагента признается сомнительной, с последующим созданием резерва в случаях:

5.2.1. При возникновении дебиторской задолженности по договорам, где в условиях определен срок исполнения дебитором своих обязательств перед Обществом (кредитором), сомнительной признается задолженность при одновременном соблюдении следующих условий:

- если задолженность не погашена, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в течение трех месяцев со дня окончания срока, определенного договором,

- если задолженность не обеспечена письменными заверениями (гарантиями) должника о погашении, поручительством третьих лиц и (или) иными гарантиями в соответствии с законодательством РФ.

5.2.2. При возникновении дебиторской задолженности без заключения договоров, либо по договорам, где не определен срок исполнения дебитором своих обязательств перед Обществом (кредитором), сомнительной признается задолженность при одновременном соблюдении следующих условий:

- если задолженность не погашена в течение трех месяцев после предъявления письменного требования Обществом (кредитором) должнику об уплате задолженности,

- если задолженность не обеспечена письменными заверениями должника, поручительством третьих лиц и иными гарантиями в соответствии с гражданским законодательством РФ.

5.2.3. При наличии дебиторской задолженности, по которой вынесено судебное решение о взыскании и возбуждено исполнительное производство (в случае, если ранее эта задолженность не была признана сомнительной) – задолженность признается сомнительной, если в течение трех месяцев со дня возбуждения исполнительного производства от должника (судебных приставов) не поступило никаких средств в погашение задолженности.

6. Порядок действий по созданию резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете:
1. Анализ контрагентов и распределение их по категориям (надежные и не надежные).
2. Оценка вероятности погашения задолженности должником по вышеуказанным критериям (пункты 5.2.1, 5.2.2, 5.2.3) и признание/не признание долга сомнительным.

3. Определение величины создаваемого резерва (ежеквартально оформляется протоколом).

4. Издание приказа руководителя о создании резерва по сомнительной задолженности.

5. Отражение создания резерва по сомнительной задолженности в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.15. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.16. Порядок учета добавочного капитала

Добавочный капитал организации в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета учитывается на счете 83 "Добавочный капитал".

Добавочный капитал представляет собой сумму прироста стоимости имущества организации по независящим от деятельности организации причинам, в силу сложившихся условий хозяйствования организации.

Источниками формирования добавочного капитала, в числе прочих, являются суммы переоценки объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств") и нематериальных активов (п. 21 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов").

Аналитический учет по счету 83 организуется таким образом, чтобы обеспечить отражение информации по источникам образования и направлениям использования средств. С этой целью к счету могут быть открыты субсчета: "Прирост стоимости основных средств по переоценке", "Прирост стоимости нематериальных активов по переоценке", "Эмиссионный доход", "НДС, восстановленный учредителем при передаче неимущественных вкладов в уставный капитал" и др.

В бухгалтерском балансе Общества за 2024 год по строке 1340 учтена стоимость зданий и сооружений переданных ему в период приватизации в 1992 году. Объекты недвижимости являются собственностью Общества и стоят на его балансе. Данные объекты зарегистрированы в Росреестре в установленном порядке с указанием права собственности на эти объекты.

2.17. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

2.18. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н. и нормами Учетной политики.

Учет кредитов и займов

Счет 66 предназначен для кредитов и займов, полученных организацией на срок не более 12 месяцев - такие займы называются краткосрочными.

Проценты по краткосрочным займам также учитываются на счете 66 обособленно от основной суммы долга.

К счету 66 необходимо открыть 2 субсчета: «Основная сумма обязательства» и «Начисленные проценты».

Если заем предоставлен на срок более 12 месяцев, необходимо применять счет 67.

Учет процентов, ведется обособленно.

К счету 67 необходимо открыть соответствующие субсчета: «Основная сумма обязательства» и «Начисленные проценты».

Задолженность со счета 67 на счет 66 не переводится.

К счету 67 открыть специальный субсчет — «Расчеты по долгосрочным кредитам (займам), срок погашения которых после отчетной даты составляет не более 12 месяцев».

В балансе (форма утверждена приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н) активы и обязательства представляют с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от

срока погашения.

Долгосрочные займы, ставшие краткосрочными, в балансе нужно показывать в составе краткосрочных обязательств.

То же самое относится к процентам, начисленным по таким займам, — их в балансе необходимо отразить в составе краткосрочных обязательств.

2.19. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:
- принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

С 2022г. общество начало применение стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (подробно см.п.2.2 п.п.3.40-3.47).

2.20. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

В 2024 г. МПЗ , принятые на ответственное хранение отсутствуют.

2.21. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.22. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. и нормами Учетной политики.

Учет доходов ведется по методу начисления (Ст.271 НК РФ).

2.23. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н. . и нормами Учетной политики.

Учет расходов ведется по методу начисления (Ст.271 НК РФ).

2.24. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

2.25. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств 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, и отражает по статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

2.26. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 и нормами Учетной политики.

2.27. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

- инвентаризация основных средств 1 раз в год;
- инвентаризация ТМЦ проводится по состоянию на 1 октября, за исключением обязательных случаев, предусмотренных Законодательством;
- инвентаризация обязательств – перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации определяются приказом Генерального директора, приказами руководителей филиалов.

2.28. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.29. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Такие события раскрываются в п.6.4. пояснительной записки

2.30. Условные факты хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты

К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;

57

- выданные организацией гарантийные обязательства организации в отношении проданной ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др. аналогичные факты.

2.31. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

АО «Уралмостострой» - крупная специализированная мостостроительная организация в России с огромным опытом работы по строительству автодорожных и железнодорожных мостов и путепроводов самых различных систем и уровней сложности.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются:

- 42.13 Строительство мостов и тоннелей;
- 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений;
- 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- 25.73 Производство инструмента;
- 46.90 Торговля оптовая не специализированная;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- 71.11 Деятельность в области архитектуры;
- 71.12 Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;
- 71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора.

Общество не ведет учет в разрезе сегментов. Вся деятельность является операционной.

3.Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности
Анализ финансовых показателей

Производственные мощности:

- сеть производственных баз, оснащенных современным высокопроизводительным оборудованием;
- 10 бетонных заводов, с производительностью более 170 000 м3 железобетонных конструкций в год;
- асфальтобетонный завод;
- речной флот;
- свыше 2000 единиц строительной техники;
- специализированные строительные лаборатории.

За отчетный период введено в эксплуатацию 2 сооружения общей длиной 102,52 пог.м., капитально отремонтировано 1 мостовое сооружение общей длиной 453.96 пог.м., реконструировано 8 объектов общей длиной -1253,38 пог.м., текущий ремонт - 37 объектов общей площадью 121 753 пог.м.

Изготовлено монолитного бетона 16 809,1 метров кубических и железобетонных конструкций – 11 829 метров кубических. До начала отчетного периода объекты плана работ 2024 года были обеспечены проектно-сметной документацией на 100%.

Одно из основных направлений в работе АО «Уралмостострой» - использование новейших конструкций и технологий в строительстве мостов, тесное сотрудничество с отечественными научно-исследовательскими, проектными и производственными организациями.

В 2024 году получена выручка по следующим видам деятельности:

	Наименование	2024	2023
1.	Выручка , тыс.руб.	11 376 271	11 033 509
	в т.ч.:		
1.1.	СМР	10 963 328	10 438 182
1.2.	Реализация ЖБК, бетона, товарной арматуры, металлоконструкций	295 082	256 543
1.3.	Столовая	4 389	2 879
1.4.	Проектные работы, рабочая документация	1 879	137 570
1.5.	Услуги генподряда, технический надзор	28 841	116 349
1.6.	Услуги транспорта, механизмов	48 703	42 708
1.7.	Услуги по оказанию ж/д услуг	32 249	37 813
1.8.	прочая	1 800	1 465

Финансовое состояние АО «УРАЛМОСТОСТРОЙ » достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2), с указанием номера строки соответствующей отчетной формы.

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы	826 294	972 150	10,6	12,4	+145 856	+17,7
в том числе: основные средства	809 209	918 669	10,4	11,7	+109 460	+13,5
нематериальные активы	107	3 405	<0,1	<0,1	+3 298	+31,8 раза
2. Оборотные, всего	6 953 798	6 888 809	89,4	87,6	-64 989	-0,9
в том числе: запасы	1 868 085	1 697 383	24	21,6	-170 702	-9,1
дебиторская задолженность	1 669 547	2 597 949	21,5	33	+928 402	+55,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 239 935	2 504 350	41,6	31,9	-735 585	-22,7
Пассив						
1. Собственный капитал	2 203 515	2 439 910	28,3	31	+236 395	+10,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	74 424	59 629	1	0,8	-14 795	-19,9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5 502 153	5 361 420	70,7	68,2	-140 733	-2,6
в том числе: заемные средства	10 925	252 425	0,1	3,2	+241 500	+23,1 раза
Валюта баланса	7 780 092	7 860 959	100	100	+80 867	+1

59

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2)/гр.2)
1. Чистые активы	2 203 515	2 439 910	28,3	31	+236 395	+10,7
2. Уставный капитал	97	97	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 203 418	2 439 813	28,3	31	+236 395	+10,7

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент автономии	0,28	0,31	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала, нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,2	0,21	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам, нормальное значение: 0,1 и более.
3. Индекс постоянного актива	0,37	0,4	+0,03	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
4. Коэффициент покрытия инвестиций	0,29	0,32	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала, нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
5. Коэффициент обеспеченности запасов	0,74	0,86	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов, нормальное значение: не менее 0,5.
6. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,99	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,26	1,28	+0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,89	0,95	+0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,59	0,47	-0,12	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп. (гр.3-гр.2)	± % ((3-2)/2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки), нормальное значение: 4% и более.	3,5	3,5	–	-1,1

Показатели рентабельности	Значения показателя (в % или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,5	1,5	-0,7	-31,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	0,7	0,7	+0,2	+29,3
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	3,6	3,6	-0,1	-1,1
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	11,4	11,4	+9,6	+6,2 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО "Уралмостострой". Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,5% от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составил 1,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 1,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Выводы по результатам анализа

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	11 033 509	11 376 271	+342 762	+3,1	11 204 890
2. Расходы по обычным видам деятельности	10 646 981	11 140 851	+493 870	+4,6	10 893 916
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	386 528	235 420	-151 108	-39,1	310 974
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-220 461	-87 520	+132 941	↑	-153 991
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	166 067	147 900	-18 167	-10,9	156 984
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	328 450	407 555	+79 105	+24,1	368 003
6. Проценты к уплате	14 539	37 741	+23 202	+159,6	26 140
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-79 646	-38 319	+41 327	↑	-58 983
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	71 882	71 840	-42	-0,1	71 861
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	70 302	248 482	+178 180	+3,5 раза	159 392
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	248 482	x	x	x

Анализ показывает, что финансовое состояние АО "Уралмостострой" в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Угрозы банкротства организации не наблюдается. Прекращение деятельности не планируется. Общество в ближайшее время будет продолжать финансово-хозяйственной деятельность.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА на 31.12.2024 отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 3 405 тыс. руб. - это разница между первоначальной стоимостью 3 667 тыс. руб. и накопленной амортизацией в сумме 262 тыс. руб.

Балансовая стоимость НМА на 31.12.2023 отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 107 тыс. руб. - это разница между первоначальной стоимостью 286 тыс. руб. и накопленной амортизацией в сумме 179 тыс. руб.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономических выгод, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества нет затрат по незаконченным исследованиям и разработкам (НИОКР).

Информация представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

4.3. Основные средства

Согласно ФСБУ 6/2020 полностью амортизированные основные средства, находящиеся в эксплуатации, представляют собой актив организации и должны иметь балансовую стоимость. В целях определения балансовой стоимости пересмотрены СПИ, исходя из того, в течение какого срока использование объектов ОС будет приносить экономические выгоды организации.

Пересмотрены СПИ, в связи с этим пересчитана сумма амортизационных отчислений. Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списана на нераспределенную прибыль.

Корректировка балансовой стоимости основных средств произведена

Дебет 02 Кредит 84 в сумме 120 592 тыс.руб.

Таким образом 31.12.2024 произошло изменения в строке 1150 «Основные средства» на сумму 120 592 тыс. рублей, строка 1370 «Нераспределенная прибыль» на сумму 120 592 тыс. рублей связаны с применением стандарта ФСБУ 6/2020.

Информация об остаточной стоимости основных средств на 31.12.2024 отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 918 669 тыс. руб. за минусом накопленной амортизации в сумме 2 052 719 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода	792 179	918 669
б) изменение стоимости в результате пересмотра СПИ	125 338	120 592
в) балансовая стоимость амортизируемых;	809 209	918 669

62

г) результат от выбытия основных средств за отчетный период;	61 876	80 306
д) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;	0	0
е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;	125 338	120 592
ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;	1 899	12 086
з) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;	0	0
и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;	17 030	0

В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» комиссиями филиалов было проведено тестирование объектов основных средств на обесценение.

Тестирование основных средств на обесценение проведено с учетом факторов:

- повреждение (физический износ), порча, поломка, дефекты
- полное или частичное устаревание основных средств
- мониторинг рыночной стоимости основных средств
- отсутствие превышения фактической стоимости основных средств над справедливой стоимостью.

По результатам тестирования определено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют, основные средства физически и морально не устарели, не потеряли своих первоначальных качеств для использования в производственном процессе, реализация основных средств не планируется.

Итоги тестирования: «при проведении тестирования основных средств уполномоченной комиссией принимается решение, что нет необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения».

4.4. Арендованные основные средства

ППА (в конце аренды (лизинга) предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды) признаны по справедливой стоимости по договорам аренды.

Перечень договоров аренды (лизинг), действующих в 2024 году, филиала АО "Уралмостострой" Мостоотряд №16:

ООО «Челиндлизинг»:

- Договор лизинга № 6854-А от 28.12.2022 Кран стреловой самоходный на гусеничном ходу XCMG 74 УС 5444 на сумму 51 789 779,09 (приход ППА 13.03.2023);
- Договор лизинга № 7217-А от 28.06.223 Автокран КС-55732-28 Челябинец КАМАЗ-43118 О 046 ВР 774 на сумму 12 145 833,33 (Приход ППА 31.07.2023);
-Договор лизинга № 7449-А от 26.09.223 Тепловоз маневровый ТГМ6Д на сумму 29 000 000,00 (приход ППА 03.10.2023).

ООО «Каркаде»:

-Договор аренды (лизинга) № 90057/2024 от 08.10.2024 Экскаватор XCMG XE225DN на сумму 10 143 422,55 на балансе Арендодателя (приход ППА 22.10.2024)

Перечень договоров аренды (лизинг) , действующих в 2024 году, филиала АО "Уралмостострой" Мостоотряд № 30:

- Договор лизинга № ЛД-02-8380/23 от 19.09.2023г. ООО "Интерлизинг" - автомобиль Автомобиль Танк 500 на сумму 5 852 272,50 (приход ППА 27.09.2023);
- Договор лизинга № №АХ_Эл/Уфа-134409/ДЛ от 06.09.2023г. ООО "Элемент-лизинг" -

Грузовой автомобиль ГАЗ 231077-733 Соболь на сумму 1 404 166,67 (приход ППА 21.09.2023)

- Договор лизинга №10-2023-41557 от 01.12.2023г. ООО "Совкомбанк Лизинг" - МАЗ-6430С9 тягач на сумму 6 408 833,34 (приход ППА 22.12.2023);

-Договор лизинга №10-2023-4159 от 01.12.2023г. ООО "Совкомбанк Лизинг"- Полуприцеп. (приход ППА 29.02.2024);

- Договор лизинга № ЛД-02-6514/24 от 17.07.2024г. ООО "Интерлизинг" - Самосвал Sany (приход ППА 09.08.2024).

По всем договорам лизинга произведен расчет дисконтированных платежей (начислены проценты) с помощью коэффициента дисконтирования, рассчитанного функцией ставка формы Excel.

Информация о праве пользования активами (ППА) и обязательства по аренде отразили в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Данные операции отражаются по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Сальдо на 31.12.2023 г. – 43 557 тыс.руб. и 31.12.2024 г. – 17 021 тыс.руб.

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь, кадастровый номер	Арендодатель
г.Пермь, ул.Фоминская, 51	23 794,20 кв.м.	Управление земельных отношений администрации г.Перми
г.Пермь, ул.Фоминская, 51	500 кв.м.	Управление земельных отношений администрации г.Перми

По земельным участкам начислены ППА .

Начисленные ППА по арендуемым земельным участка отражаются по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Сальдо на 31.12.2023 г. - 1 901 тыс.руб. и 31.12.2024 г. – 743 тыс.руб.

Перечень договоров аренды, действующих в 2024 году, где Общество является **Арендатором:**

-договор аренды техники № 3-190А от 01.12.2023г. с ЗАО «Агидельспецстроймонтаж».

-договор аренды техники №4-2025-01 от 10.11.2024 до 10.10.2025г с ЗАО «Агидельспецстроймонтаж».

- договор аренды техники №5-1226А от 05.07.2024 - Аренда плавсредств с экипажем Воровского-Арка с ЗАО «Агидельспецстроймонтаж».

- договор аренды техники Договор №1-2019-4 от 01.06.2024 (аренда строительной техники и оборудования) с ЗАО «Агидельспецстроймонтаж».

- договор аренды техники №3-1226А от 01.04.2024 г. с ЗАО «Агидельспецстроймонтаж».

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

При ведении бухгалтерского учета в 2024 году в отношении договоров аренды применялся ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018№ 208н.

Перечень договоров аренды, где Общество является **Арендодателем:**

- договор аренды части территории строительной базы №2-2019-4 от 01.07.2024 с ЗАО «Агидельспецстроймонтаж».

- договор аренды нежилого помещения под офис №3-2019-4 от 01.07.2024 с ЗАО «Агидельспецстроймонтаж».

Информация о чистой инвестиции в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год не отражались. Основанием является то, что аренда считается операционной, срок аренды составляет менее 12 месяцев.

В целях приобретения транспортных средств организация заключает договоры лизинга с последующим выкупом. Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.

Организация не несет существенных затрат, связанных с улучшениями предмета аренды.

Организация при учете договоров аренды не использовала п. 11 ФСБУ 25/2018 в 2024 году. По всем договорам аренды организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Для расчета дисконтирования арендных платежей по договору лизинга Общество использует функционал, которым обладает Excel.

В случае отсутствия в договоре аренды (т.е. это не договор лизинга), при расчете применяется ставка, равную ключевой ставке ЦБ на дату принятия ППА к учету. Определяется путем дисконтирования номинальных арендных платежей. Авансы и предоплаты не учитываются.

4.5. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочных финансовых вложений в 2024 году не было.

4.6. Прочие внеоборотные активы, строка 1190 бухгалтерского баланса

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2024 год составили 13 615тыс. руб., в том числе:
-дебиторская задолженность за основные средства в сумме 6474 тыс. руб.
-долгосрочные займы, выданные сотрудникам - 6 973 тыс. руб.
- расходы будущих периодов - 168 тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2023 год составили 3 881тыс.руб., в том числе:
-дебиторская задолженность за основные средства в сумме 2 483 тыс.руб.
-долгосрочные займы выданные сотрудникам - 1 398 тыс.руб.

4.7. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2024	На 31.12.2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	854 351	1 251 344
Готовая продукция	1210	564 392	440 097
Незавершенное производство	1210	253 837	151 814
Товары для перепродажи	1210	788	813
Товары и готовая продукция отгруженные	1210	23 822	23 822
Расходы будущих периодов	1210	0	0
Итого:		**1 697 383**	**1 868 085**

Для проведения тестирования на обесценение запасов созданы комиссии в филиалах АО "Уралмостострой".

Тестирование проведено в инвентаризационных описях по счетам 10 «Материалы», 20 «Незавершенное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Описи подписаны членами комиссии.

Результаты тестирования запасов оформлены протоколом.

Тестирование запасов на обесценение произведено с учетом следующих факторов:

- повреждение запасов (порча, поломка, дефекты)
- полного или частичного устаревания запасов
- мониторинга рыночных цен
- отсутствие превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж.

По результатам тестирования определено, что признаки обесценения запасов отсутствуют, как то:

Материалы, товары:

- морально не устарели, не потеряли своих первоначальных качеств, для использования в производственном процессе
- приобретались для изготовления собственной готовой продукции, выполнения СМР

- реализация не планируется.
- складские помещения соответствуют критериям хранения ТМЦ.

Готовая продукция:

- в большей части предназначена для производства Обществом (в разрезе Филиалов) СМР
- по итогам проведенного мониторинга рыночных цен, подлежащая реализации готовая продукция не имеет превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продаж.

Незавершенное производство:

- относятся не законченные и не принятыеи СМР по заключенным контрактам, цель которых – получение прибыли от выполнения работ, услуг.

Резерв под обесценение материально - производственных запасов не создавался, так как признаки обесценения отсутствуют.

Наличие и движение запасов 2024 год

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего	2024	1 868 085	(0)	15 454 229	(15 624 931)	(0)	x	1 697 383	(0)
	2023	1 842 760	(0)	15 341 647	(15 516 322)	(0)	x	1 868 085	(0)
в том числе: Сырье и материалы	2024	1 251 344	(0)	1 767 858	(2 164 851)	(0)	1 048 246	854 351	(0)
	2023	801 333	(0)	3 157 358	(2 707 347)	(0)	1 038 596	1 251 344	(0)
Незавершенное производство	2024	151 814	(0)	12 274 012	(12 171 989)	(0)	49 708	253 837	(0)
	2023	590 842	(0)	10 812 636	(11 251 664)	(0)	4 491	151 814	(0)
Готовая продукция	2024	440 097	(0)	1 399 293	(1 274 998)	(0)	1 270 227	564 392	(0)
	2023	420 609	(0)	1 368 187	(1 348 699)	(0)	1 301 507	440 097	(0)
Товары для перепродажи	2024	813	(0)	11 547	(11572)	(0)	0	788	(0)
	2023	46	(0)	3 027	(2 260)	(0)	0	813	(0)
Товары и готовая продукция отгруженные	2024	23 822	(0)	1 031	(1 031)	(0)	0	25 822	0
	2023	28 787	(0)	0	(4 965)	(0)	0	23 822	0
Расходы будущих периодов	2024	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0
	2023	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0
Прочие запасы и затраты	2024	194	(0)	488	(490)	(0)	0	192	0
	2023	1 142	(0)	439	(1 387)	(0)	0	194	0

4.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 на 31.12.2024 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 1 669 547 тыс. руб.

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	1230	347 284	325 195
Авансы выданные	1230	1 834 614	806 706
Прочие расчеты	1230	416 050	537 646
Итого:		**2 597 949**	**1 669 547**

Создан резерв по сомнительным долгам в размере 164 447 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.9. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Денежные средства	2 060 111	2 224 110
	На 01.01.2023	**На 31.12.2023**
Денежные средства	1 362 541	2 060 111

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

4.10. Уставный капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 96 722 руб., он разделен на 96 722 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. В 2024 году эта величина не менялась.

Дивиденды не начислялись.

Резервный капитал составляет 26 тыс.руб.

Переоценка внеоборотных активов составляет 99 262 тыс.руб.

В 2024, 2023 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд.

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Сальдо по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2024 года составляет 2 340 525 тыс. руб. На 31.12.2023 составляла 2 092 043 тыс. руб., данная информация раскрыта в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

Чистая прибыль отчетного года 71 840 тыс. руб.

Списание добавочного капитала 12 087 тыс. руб.

Восстановление ранее списанных ОС и перевод в состав ОС материалов по критериям выше 40 тыс. руб. - 421 тыс. руб.

Корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ 6/2020) – 120 592 тыс. руб.

Изменение вида аренды (с операционной на финансовую) – 43 543 тыс.руб.

4.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность
по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные в сумме 5 451 311 тыс.руб.

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 520	1 496 062	1 189 209
Авансы полученные	1 520	3 144 899	3 633 425
Расчеты по налогам и сборам	1 520	208 103	390 115
Прочая задолженность	1 520	206 269	238 562
Итого:		**5 055 334**	**5 451 311**

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Срок погашения кредиторской задолженности поставщиками по условиям договоров менее 12 месяцев, отсрочки\рассрочки на более длительный срок не предоставляются.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

На 31 декабря 2024 г отражено в отчетности оценочное обязательство на оплату резерва очередных отпусков работников в 53 661 тыс. руб.

Созданный резерв на оплату очередных отпусков работников

тыс.руб.

Период	На начало 2024 года	Создание резерва	Использование резерва	На конец 2024 года
	38 381	**20 605**	**5 325**	**53 661**
I кв 2023			194	
II кв 2023			545	
III к 2023			-	
IV кв 2023		20 605	4 586	

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

- Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально и составляет на 31.12.2024 года 164 447 тыс.руб. по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности. Сумму резерва на 31.12.2023 год составляла 42 429 тыс. руб.

Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

4.14. Кредиты и займы

Сумму задолженности по кредитам банков на 31.12.23 г. составляет – 0 тыс. руб, начисленные проценты - 745 руб.

Задолженность по кредитам банков на 31.12.2024 г. составила – 235 000 тыс. руб., начисленные проценты - 6 347 тыс. руб.

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2024 г.составила 586 274 тыс. руб., и начисленных процентов – 21 418 тыс.руб.

Общая сумма погашенных кредитов в течение 2024 г. составила 351 274 тыс.руб. и выплаченных по ним процентов составила 15 071 тыс. руб.

В течение 2024г. были получены кредиты по кредитным линиям, открытые Обществу в 2023-2024 годах:

- ПАО «Челиндбанк» Договор ВКЛ № С-7912493238/05 от 14.05.2024 г. на сумму 300 000 тыс.руб., со сроком погашения 365 дней, процентная ставка КС ЦБ + 2%. был привлечен кредит в сумме 347 274 тыс.руб, частично погашен 112 274 тыс.руб, начисленные проценты – 16 195 тыс.руб.и оплаченные проценты в размере – 10 643 тыс.руб., остаток кредита на 31.12.2024 – 235 000 тыс.руб.;
- ПАО «Челиндбанк» Договор ВКЛ № С-7912379441/05 от 03.11.2023. на сумму 200 000 тыс.руб., со сроком погашения 365 дней, процентная ставка КС ЦБ + 2% был привлечен кредит в сумме 27 620 тыс.руб, погашен полностью – 27 620 тыс.руб. Начислены проценты – 233 тыс.руб., оплачены – 233 тыс.руб.;
- ПАО «АК БАРС» Банк Кредитный договор № 0017-2-2021-4050 от 09.11.2022 г. на сумму

400 000 тыс.руб., со сроком погашения 365 дней, процентная ставка КС ЦБ + 3,95%. В 2024 г.был привлечен кредит в сумме 17 000 тыс.руб, погашен полностью – 17 000 тыс.руб. Начислены проценты – 174 тыс.руб., оплачены – 174 тыс.руб.;

- ПАО «РОСБАНК» Кредитный договор № VLG/RRK/07852/23 02.02.2024 г. на сумму 100 000 тыс.руб., со сроком погашения 180 дней, процентная ставка КС ЦБ + 3,92%. В 2024 г.был привлечен кредит в сумме 151 380 тыс.руб, погашен полностью – 151 380 тыс.руб. Начислены проценты – 4 001 тыс.руб., оплачены – 4 001 тыс.руб.;

- ПАО «Совкомбанк» Кредитный договор № 1095/Ч-ТКЛ/24 22.05.2024 г. на сумму 300 000 тыс.руб., со сроком погашения 360 дней, процентная ставка КС ЦБ + 5,8%. В 2024 г.был привлечен кредит в сумме 43 000 тыс.руб, погашен полностью – 43 000 тыс.руб. Начислены проценты – 814 тыс.руб., оплачены – 19 тыс.руб., остаток процентов на 31.12.2024 – 795 тыс.руб.

- Займ физического лица на 01 января 2024 составили 10 500 тыс.руб., был привлечен в 2019 году, процентная ставка – 10,9-17,5%. Погашен займ в течение 2024 года - 0,00 тыс.руб. Оставшаяся непогашенная сумма займа 10 500 тыс.руб. Срок действия договора займа пролонгирован до 31.12.2025 года.

Валютные кредиты в 2024 г. не привлекались.

4.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные на 31.12.2024г. составляет - 250 769 тыс.руб., в т.ч.:

-Договор о залоге №0017/2/2021/31016-01/01 от 16.03.2022 г. на сумму 152 222 тыс.руб;

-Договор о залоге №0017/2/2021/31016-01/02 от 16.03.2022 г. на сумму 12 764 тыс.руб;

-Договор о залоге №0017/2/2021/31016-01/03 от 16.03.2022 г. на сумму 37 908 тыс.руб;

Договоры залога выданы в пользу ПАО «АК БАРС» банк филиалом АО «Уралмостострой» Мостоотряд № 30.

- Договор о залоге транспортных средств № 0017/2/2022/4050-01/01 от 19.01.2023 на сумму 63 873 тыс.руб. выдан в пользу ПАО «АК БАРС» банк филиалом АО «Уралмостострой» Мостоотряд № 123.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные на 31.12.2024 г. составляет - 0 тыс.руб.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Выручка	11 376 271	11 033 509

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Себестоимость	10 675 635	10 220 029

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Управленческие расходы	465 216	426 952

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Коммерческие расходы	0	0

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	2 279 047	3 224 481
Затраты на оплату труда	1 030 020	1 008 542
Отчисления на социальные нужды	213 955	285 288
Амортизация	148 677	148 677

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие затраты	7 543 225	5 555 575
Итого по элементам затрат:	**11 364 909**	**10 222 563**
Изменение остатков (прирост(-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-224 058	424 418
Итого расходы по обычным видам деятельности:	**11 140 851**	**10 646 981**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Операционные доходы

	За 2024 год	За 2023 год
Доходы в виде процентов по депозитам	95 235	37 869
Прочие операционные доходы	339 159	198 135

Операционные расходы

Проценты за кредит	37 741	14 539
Прочие операционные расходы	521 914	456 465

5.4. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 244 920 тыс. руб.

За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 48 984 тыс. руб.

С 2025 года ставка налога на прибыль увеличится с 20% до 25%. Организация применяет ПБУ 18/02, поэтому по показателям ОНА и ОНО, сформированным на конец 2024 года, проведена корректировка. Она также затронула в балансе показатель нераспределенной прибыли (убытка) и в отчете о финансовых результатах строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

На 31 декабря 2024 года в бухгалтерском балансе сформированы показатели отложенных налогов по строкам:

1180 «Отложенные налоговые активы» - 36 461 тыс.руб.

1420 «Отложенные налоговые обязательства». – 41 865 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражается в активе баланса. Это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога в последующих отчетных периодах. ОНА возникает, когда момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете не совпадает.

В связи с изменения налоговой ставки по налогу на прибыль, согласно пунктам 14 и 15 ПБУ 18/02, пересчитаны отложенные налоги. Пересчет произведен на дату, предшествующую дате начала применения новых ставок (повышенная ставка налога на прибыль начинает применяться с 1 января 2025 года), т.е. на 31 декабря 2024 года.

Проведенная корректировка отражена в балансе в строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 10 467 тыс.руб.

Корректировки ОНА и ОНО в отчете о финансовых результатах отражено по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» в сумме – 10 467тыс.руб.

5.5. Формирование ОДДС

	За 2024 год	За 2023 год
Поступило денежных средств	**13 324 275**	**13 496 664**
В том, числе		

30

По текущей деятельности	12 716 438	12 739 731
По инвестиционной деятельности	397 918	94 809
По финансовой деятельности	749 919	662 124
Направленно денежных средств	**13 700 276**	**12 799 094**
По текущей деятельности	12 759 167	11 934 110
По инвестиционной деятельности	105 443	157 177
По финансовой деятельности	835 666	707 807

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность.

Информация по непрерывности деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

6.2. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Связанные стороны:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ОТРАСЛЕВОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ РАБОТОДАТЕЛЕЙ "СОЮЗ ТРАНСПОРТНЫХ СТРОИТЕЛЕЙ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН"	нет	94.99 Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки	450078, Республика Башкортостан, Г. УФА, УЛ. КИРОВА, Д.128, К.А

71

Члены совета директоров:
Соболев Игорь Александрович, генеральный директор;
Рабухин Павел Семенович, Председатель совета директоров;
Истягин Юрий Борисович, член совета директоров;
Чекуров Василий Андреевич, член совета директоров;
Печенкин Игорь Анатольевич, член совета директоров;
Грищенко Сергей Дмитриевич, член совета директоров.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Общества – Соболев Игорь Александрович – избран на годовом общем собрании акционеров 24.06.2022 г.

Сделок со связанными сторонами в отчетном периоде и предшествующем ему не было.

6.3. Информация о размер вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. членов совета директоров
2. единоличного исполнительного органа – генерального директора
3. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

Размер выплат совету директоров в 2024 году составляет 6 207 тыс.руб. (в 2023г. – 6 207 тыс. руб.), сумма страховых взносов составляет 1 918 тыс.руб. (в 2023г. – 1918 тыс.руб) Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2024 году составляет 79 844 тыс. руб. (в 2023 г. – 104 359 тыс.руб.), сумма страховых взносов на выплаченные суммы составляет 15 200 тыс. руб. (в 2023г. – 20 325 тыс.руб.).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончанию трудовой деятельности, основному управленческому персоналу в 2022 году не выплачивались .

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

6.4. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является строительство мостов и тоннелей, производство изделий из бетона, железобетона для использования в строительстве.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.5. События после отчетной даты (2024 год)

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2024 году не происходило.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

В связи с введением санкций недружественных стран в отношении Российской Федерации и объявлением Президентом РФ Путиным В.В. 24.02.2022 г о начале военной операции на Украине, АО «Уралмостострой» в целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам в 2024 году осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом эти события на конец 2024 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность АО «Уралмостострой». На текущий момент

Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий. Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены.

АО «Уралмостострой» подтверждает свою оценку способности Общества продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Общество выступает истцом на общую сумму 132 789 тыс. руб.

Общество выступает ответчиком на общую сумму 214 942 тыс. руб.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

6.8. Информация об исправлении ошибок

В 2024 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.9. О совместной деятельности

Совместная деятельность отсутствует

6.10. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Освоения природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялось

6.11. Реорганизация организаций

Не проводилось и не планируется.

6.12. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем

Общество использует лизинговое имущество, являясь лизингополучателем по следующим договорам лизинга на 31.12.2024 г.

руб.

№ п/п	Наименование лизингодателя	Договор	Дата	Дата окончания	Наименование объекта лизинга	Стоимость по договору	Остаток платежей
1	ООО "ЧелИндЛизинг"	6237-А/ЗБ	25.10.2021	10.09.2026	Полуприцеп 9942Р7	11 464 975,00	0
2	ООО "ЧелИндЛизинг"	6255-А/ЗБ	25.10.2021	10.09.2026	Экскаватор-погрузчик	11 885 704,00	0
3	ООО "ЧелИндЛизинг"	6392-А/ЗБ	24.12.2021	15.11.2026	Полуприцеп 994277 Трал	13 101 437,00	0
4	ООО "ЧелИндЛизинг"	6622-А	28.07.2022	10.06.2027	Седельный тягач SITRAK C7H	9 078 881,81	0
5	ООО "ЧелИндЛизинг"	6854-А	28.12.2022	10.09.2026	Кран Гусеничный XGC 130	74 683 245,91	12 703 335,91
6	ООО "ЧелИндЛизинг"	7217-А	10.05.2023	10.05.2028	Кран гусеничный КС-55732-28	18 223 089,00	6 824 250,00
7	ООО "ЧелИндЛизинг"	7449-А	26.09.2023	10.02.2027	Тепловоз маневровый ТГМ6Д	41 08 1847,80	9 651 847,00
8	ООО «Каржаде»	№90057/2024	08.10.2024		Экскаватор XCMGXE225DN	1 5079 881,06	11 422 719,45
9	ООО "Элемент-лизинг"	№АХ_Эл/Уфа-134409/ДЛ	06.09.2023	12.09.2024	Грузовой автомобильГАЗ2310	1 772 060,00	0,00
10	ООО "Интерлизинг"	№ЛД-02-8380/23	19.09.2023	01.08.2026	Автомобиль Танк 500	7 754 871,49	1 292 537,32
11	ООО «Совкомбанк Лизинг»	№10-2023-41557	01.12.2023	12.11.2026	МАЗ тягач	8 273 026,21	2 425 995,45
12	ООО «Совкомбанк Лизинг»	№10-2023-41559	01.12.2023	29.03.2025	Полуприцеп	2 833 180,37	128 392,40
13	ООО "Интерлизинг"	№ЛД-02-6514/24	17.07.2024	01.07.2025	Самосвал Sany	8 192 111,59	413 347,26
						223 422 431,10	44 862 425,00

6.13. Сведения о природоохранной и экологической деятельности

Общество не осуществляет природоохранную и экологическую деятельность.

6.14.Сведения об инновациях и модернизации производства

Общество не осуществляет инновационную деятельность и модернизацию производства.

6.15. Основные принципы формирования и действия системы внутреннего контроля

Принципы формирования и действия внутреннего контроля Общества утверждены Приложением № 6 к Учетной Политике, утвержденной приказом № 155 от 29.12.2023 г.

6.16. Выявленные и потенциально имеющиеся риски хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых,

74

правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

6.17. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

В соответствии с требованием ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия», учетная политика сформирована обществом с учетом, общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно, обязательства будут погашены в установленный порядке.

Рыночные риски отсутствуют, т. к. нет ценных бумаг в обороте рынка.

Кредитные риски отсутствуют, т.к. при тестировании дебиторской задолженности нет оснований предполагать о признании ее сомнительной.

Задолженность перед бюджетом является текущая и есть возможность своевременно и в полном объеме погасить при наступлении срока платежа, поэтому риск ликвидности отсутствует.

6.18. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Общество привлекает кредитные (заемные) средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Риск по проведению операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Общество не проводит операции с финансовыми инструментами срочных сделок.

Таким образом, руководство считает, что для Общества указанный риск не является существенным.

6.19. Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только сотрудникам организации.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Предоставленные займы и денежные депозиты.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций.

6.20. 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Общество проводит регулярный мониторинг рынка.

Таким образом, руководство считает, что для Общества указанный риск не является существенным.

6.21. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

6.22. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено

частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

6.23. Страновые и региональные риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в

Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние

77

оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6.24. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.25. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило за 2024 год выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыть оставить в распоряжении Общества, направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

«28» марта 2025 г.

Генеральный директор _____ Соболев И.А.

Главный бухгалтер _____ Хабибутдинова О.Р.

ООО «ВИЛАНА»
Прошнуровано и
Пронумеровано на 23 л.
Директор
В. В. Ломовкина