Приложение к балансу
ФГУП «ОХРАНА» Росгвардии

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ОХРАНА» ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ВОЙСК НАЦИОНАЛЬНОЙ ГВАРДИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
за 2022 год

1. Общие сведения об организации.

Организация	Федеральное государственное унитарное предприятие «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7719555477
Вид деятельности	Деятельность охранных служб, в том числе частных
Среднесписочная численность работающих за отчетный период	63987
Организационно-правовая форма	Федеральное государственное унитарное предприятие
Форма собственности	Федеральная собственность
Единица измерения	Тысячи рублей
Местонахождения (адрес)	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1
Почтовый адрес	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1

Учредители Предприятия.

Наименование организации	Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7710542402
Сведения о государственной регистрации	14.05.2005 г. ОГРН 1047796345794
Адрес местонахождения	103685, г. Москва, Переулок Никольский, д.9
Основные виды деятельности	Управление недвижимым имуществом
Наименование организации	Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации
ИНН	7722377866
Сведения о государственной регистрации	06.10.2016., ОГРН 5167746175977
Адрес местонахождения	111250 г. Москва, ул. Красноказарменная, д.9А
Основные виды деятельности	Деятельность федеральных органов государственной власти, кроме полномочных представителей Президента Российской Федерации и территориальных органов федеральных органов исполнительной власти

Указом Президента Российской Федерации от 05.04.2016 г. № 157 «Вопросы Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации» федеральное государственное унитарное предприятие "Охрана" Министерства внутренних дел Российской Федерации передано в ведение Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации.

Приказом Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации Приказ Росгвардии от 12.05.2021 № 165 «Об утверждении Устава федерального государственного унитарного предприятия "Охрана" Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации и некоторых вопросах организации его деятельности» утвержден Устав федерального государственного унитарного предприятия «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации.

В соответствии с п.2 Устава полное наименование предприятия - федеральное государственное унитарное предприятие «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации, краткое – ФГУП «Охрана» Росгвардии.

К основным видам деятельности ФГУП «Охрана» Росгвардии (далее - Предприятие) относятся охрана имущества физических и юридических лиц, защита от преступных посягательств объектов различных форм собственности, в том числе охрана объектов, подлежащих государственной охране, проектирование и монтаж, обслуживание и эксплуатацию технических систем охраны на охраняемых объектах.

Предприятие является коммерческой организацией и находится в ведомственном подчинении Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации.

В 2022 году на Предприятии числилось 78 филиалов, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и осуществляющие деятельность в 83 регионах Российской Федерации. В 2022 году приказом Росгвардии от 25.05.2022 № 168 филиал по Республике Алтай исключен из Устава ФГУП «Охрана» Росгвардии. Все изменения зарегистрированы в установленном законодательством порядке. Филиалы Предприятия выделены на отдельный баланс. Филиалы не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах Предприятия.

С момента создания Предприятия и на дату формирования бухгалтерской отчетности за 2022 год средства федерального бюджета на содержание федерального имущества и осуществления деятельности Предприятию не выделялись. Также ФГУП «Охрана» Росгвардии не получало бюджетных средств целевого финансирования (в том числе в рамках исполнения адресных, инвестиционных, государственных, целевых и других программ, а также за счет средств субсидий) на создание, постройку, приобретение, модернизацию, реконструкцию основных средств.

Исполнительным органом ФГУП «Охрана» Росгвардии является генеральный директор. Обязанности генерального директора исполнял:

- с 02.04.2018 по настоящее время – Андрей Анатольевич Кузнецов.

Главный бухгалтер на Предприятии в период:

- с 31.08.2015 по настоящее время – Рудалева Татьяна Анатольевна.

Обязанности начальника Управления организационно-аналитической работы и профилактики коррупции исполнял:

- с 13.06.2019 по 08.04.2022- Никитин Андрей Александрович;
- с 25.04.2022 по настоящее время - Чванов Александр Геннадиевич.

2. Краткие сведения об учетной политике предприятия.

2.1. Сведения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика Предприятия на 2022 год утверждена приказом от 31.12.2021 № 656 «Об утверждении Положения об учетной политике» и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление промежуточной и годовой отчетности с учетом изменений в законодательства Российской Федерации);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса;

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Предприятия.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

Положения учетной политики	2022	2021	2020
Метод признания доходов и расходов	по начислению	по начислению	по начислению

С 2022 года применяются ФСБУ 25/2018, 6/2020, 26/2020.

С учетом рациональности ведения бухгалтерского учета комплекты форменной одежды отражаются в расходах в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию (п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Бухгалтерский учет активов в эксплуатации организован за балансом.

2.2. Изменения учетной политики в 2022 году.

В связи с вступлением в силу приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды» внесены изменения в Учетную политику на 2022 год в части бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений и аренды в соответствии с новыми ФСБУ.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 Предприятие в силу п. 26 ФСБУ 26/2020 отразило перспективно.

Последствия перехода на применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 Предприятие отразило упрощенно:

- единовременно скорректировало балансовую стоимость ОС без пересчета сравнительных показателей прошлых лет на основании п. 49 ФСБУ 6/2020;

- единовременно по каждому договору признало право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль на основании п. 50 ФСБУ 25/2018. В соответствии с рекомендациями Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25» и учитывая отсутствие на Предприятии договоров аренды, предполагающих переход права собственности на предмет аренды, при пересчете права пользования активом Предприятие использовало презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018.

В этой связи в бухгалтерском учете 01.01.2022 сделаны записи:

В части перехода на ФСБУ 6/2020:

№	Наименование	Сумма по дебету02, 01,77,09, тыс. рублей	Сумма по кредиту02, 01,77,09 тыс. рублей
1	Восстановлены/списаны суммы амортизации за счет нераспределенной прибыли в связи с пересмотром сроков полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств сч б/у 02,	520 144	486
2	Списаны несущественные основные средства и прочие активы	-	49 773

3	Списаны несущественные основные средства и прочие активы	-	5 969
4	Отнесены/восстановлены ОНА , ОНО с временных разниц за счет нераспределенной прибыли Дт 84 Кт 77, Д. 77 Кт 84	10 081	104 029

В части перехода на ФСБУ 25/2018:

№	Наименование	Сумма по дебету, тыс. рублей	Сумма по кредиту, тыс. рублей
1	Принят к учету предмет аренды (ППА) Дт 01.03	1 580 334	-
2	Отражены проценты за период действия договоров Дт 76.07.5	1 339 616	-
3	Отражен НДС по арендным обязательствам Дт 76.07.9	75 094	-
4	Отражено обязательство по договорам аренды Кт 76.07.01	-	2 995 044
5	Отражены ОНА и ОНО Д.09 Кт 77	583 990	583 990
	Итого:	3 579 034	3 579 034

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

3.1. Пояснения к строке баланса 1110 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов Предприятия отражены товарные знаки, интернет сайт, технические условия на форменную одежду нового образца и программы для ЭВМ. Права на нематериальные активы, введенные в эксплуатацию, зарегистрированы в установленном законодательством порядке. Сроки эксплуатации составляют 10 лет.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Изменения сроков полезного использования и способа определения амортизации в 2022 г. по нематериальным активам не производилось.

Структура и динамика нематериальных активов представлена в таблице в тыс. рублей:

Структура нематериальных активов	**на конец периода 2022**	**Изменения за 2022 г.**		**на конец периода 2021**	**Изменения за 2021 г.**		**на конец периода 2020**
		Поступило (первоначальная ст-ть)	**Выбыло**		**Поступило (первоначальная ст-ть)**	**Выбыло**	
Товарные знаки	131	-	-	131	-	-	131
Интернет- сайты	15 945	12 089	(2 465)	6 321	-	-	6321
Программы для ЭВМ	531 565	-	-	531 565	-	-	531 565
Технические условия на форменную одежду нового образца ФГУП «Охрана» Росгвардии	22 835	22 835	-	-	-	-	-
Итого НМА	**570 476**	**34 924**	**(2 465)**	**538 017**	-	-	**538 017**
Амортизация	**на конец периода 2022**	**Начислено**	**Амортизация при выбытии**	**на конец периода на 2021**	**Начислено**	**Амортизация при выбытии**	**на конец периода на 2020**
Товарные знаки	(100)	(7)	-	(93)	(8)	-	(85)
Интернет- сайты	(4 675)	(1 638)	2 465	(5 502)	(631)	-	(4 871)
Программы для ЭВМ	(166 743)	(52 733)	-	(114 010)	(53 369)	-	(60 641)
Сумма начисленной амортизации	**(171 518)**	**(54 378)**	**2 465**	**(119 605)**	**(54 008)**	-	**(65 597)**
Итого	**398 958**	-	-	**418 412**	-	-	**472 420**

Незаконченные операции по приобретению (созданию) нематериальных активов.

Структура нематериальных активов	**на конец периода 2022, тыс. рублей**	**на конец периода 2021, тыс. рублей**	**на конец периода 2020, тыс. рублей**
Сайт ФГУП "Охрана" Росгвардии	-	12 089	2 569
Создание форменной одежды нового образца	-	3 192	-
Итого:	-	**15 281**	**2 569**

Незаконченных и неоформленных НИОКР на конец 2022 года нет.

Переоценки и обесценения нематериальных активов в 2022 не происходило.

Нематериальные активы, созданные самой организацией, на конец 2022 года отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью на конец 2022 года- Товарный знак ФГУП «Охрана» МВД России, программа для ЭВМ «ЦПК затрат и расходов на персонал».

3.2. Пояснения к строке баланса 1150 «Основные средства»

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие материально-вещественные объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для осуществления деятельности Предприятия и способные приносить экономические выгоды. Оценка основных средств по всем группам производится по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Комплекты форменной одежды отражаются в расходах в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию. Амортизация не начисляется по объектам, у которых балансовая стоимость достигла ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость, отличная от нуля, рассчитывается с учетом интенсивности и особенностей использования основного средства, способа получения экономических выгод по окончании использования. Ликвидационная стоимость активов по виду основных средств «Недвижимость» принимается равной «0», если недвижимое имущество, находящееся на праве хозяйственного ведения, Предприятием (филиалом) не реализуется, отсутствуют планы реализации и не предполагается иное выбытие, кроме возможной передачи по распоряжению Росимущества, не ожидаются поступления от выбытия таких объектов основных средств. Активы в виде объектов, отвечающих одновременно всем критериям существенности для определения их, как объектов основных средств, но имеющие первоначальную стоимость равной или ниже 100 тысяч рублей, не признаются в составе основных средств. Данный лимит, не распространяется на следующие виды основных средств: недвижимость, сооружения, транспортные средства и капитализируемые затраты к вышеуказанным видам. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств также признаются существенные по величине капитализируемые затраты на ремонт объектов недвижимости, сооружений, машин и оборудования с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина капитализируемых затрат признается существенной, если стоимостной критерий актива для каждой группы капитализируемых затрат превышает 500 тысяч рублей.

Основные средства в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

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

В составе незавершенных капитальных вложений отражены капитализируемые затраты на ремонт объектов недвижимости, модернизация транспортного средства, предметы форменной одежды на складе.

Также в строке 1150 баланса отражено право пользования активом.

Отражение в бухгалтерском учете договоров аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В 2022 году Предприятие в качестве арендодателя предоставляло помещения в операционную аренду. Предоставление в аренду не является основным видом деятельности. Доходы от предоставления помещения в аренду не являются существенными. Предприятие в качестве арендатора арендовало в 2022 году в операционную аренду помещения, земельные участки и прочие объекты для осуществления хозяйственной деятельности предприятия.

Договоров неоперационной (финансовой) аренды (лизинга) в период в 2020, 2021, 2022 на предприятии не было. Инвестиционной недвижимости на предприятии в 2020, 2021, 2022 нет.

3.2.1. Наличие и движение объектов основных средств и ППА в 2022 году.

Наличие и движение объектов основных средств в 2022 году по сравнению с 2021 годом имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Объекты основных средств	Период	На начало периода		Корректировка в связи с переходом на ФСБУ	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация					первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Итого ОС:	**за 2022 г.**	**2 760 359**	**(1 808 101)**	**469 886**	**366 517**	**(105 493)**	**(130 802)**	**2 730 097**	**(1 177 733)**
	за 2021 г.	**2 468 819**	**(1 681 531)**	-	**390 675**	**(99 135)**	**(126 571)**	**2 760 359**	**(1 808 102)**
Недвижимость	за 2022 г.	515 609	(135 414)	22 799	27 779	(12 503)	(7 905)	559 883	(149 519)
	за 2021 г.	508 851	(125 703)	-	16 180	(9 422)	(9 711)	515 609	(135 414)
Сооружения	за 2022 г.	24 674	(16 470)	9 447	35 390	(180)	(2 492)	64 219	(13 850)
	за 2021 г.	24 313	(18 897)	-	3 537	(3 176)	2 427	24 674	(16 470)
Машины и оборудование	за 2022 г.	521 070	(412 311)	174 202	103 841	(29 997)	(61 655)	658 322	(363 172)
	за 2021 г.	483 524	(408 595)	-	66 441	(28 895)	(3 716)	521 070	(412 311)
Транспортные средства	за 2022 г.	1 243 860	(1 049 081)	456 455	184 616	(62 095)	(46 804)	1 351 140	(624 189)
	за 2021 г.	1 199 058	(958 929)	-	90 189	(45 387)	(90 152)	1 243 860	(1 049 081)
Форменная одежда, специальная одежда	за 2022 г.	-	-	-	928	-	-	928	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие основные средства	за 2022 г.	455 146	(194 825)	(193 017)	13 963	(718)	(11 947)	95 605	(27 003)
	за 2021 г.	253 073	(169 407)	-	214 328	(12 255)	(25 419)	455 146	(194 825)
ППА									
Итого ППА:		-	-	**1 580 334**	**324 745**	**(154 098)**	**(437 856)**	**1 750 982**	**(437 856)**
Помещения	за 2022 г.	-	-	1 111 930	301 468	(148 819)	(408 987)	1 264 579	(408 987)
Земельные участки	за 2022 г.	-	-	447 783	12 810	(1 584)	(17 616)	459 009	(17 616)
Прочие	за 2022 г.	-	-	20 621	10 467	(3 694)	(11 253)	27 394	(11 253)

Основных средств и ППА, подлежащих обесценению не выявлено.

Изменения элементов амортизации при пересмотре в 2022 г.:

- способ начисления амортизации в 2022 году не менялся;
- срок полезного использования пересмотрен по 1192 объектам основных средств в сторону увеличения на 28345 месяцев, в т.ч. по группе транспортные средства в связи с изменением планов по замене транспортных средств на 15222 месяцев по 797 объектам. Также пересмотрен срок полезного использования в сторону уменьшения по 56 объектам на 1 229 месяцев из них 55 объектов по группе транспортные средства на 990 месяцев;
-ликвидационная стоимость пересмотрена в связи с существенным изменением величины, которую организация получила бы в случае выбытия объекта, в общей сумме на 97 859 тыс. рублей, в т.ч. по группе транспортные средства на 93 964 тыс. рублей.

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения, в тыс. рублей.

Наименование показателя	На начало периода	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Признано в расходах	Принято к учету в качестве ОС, ППА	
Незавершенные капитальные вложения в т.ч.	**33 531**	**558 680**	**1 449 442**	**(412 990)**	**(587 303)**	**1 041 360**
- недвижимость	18 168	-	167 009	-	(27 779)	157 398

- сооружения	-	-	35 390	-	(35 390)	-
- транспортные средства	-	-	198 949	-	(184 616)	14 333
- другие виды основных средств	10 640	-	229 551	(1 132)	(106 537)	132 522
- оборудование к установке	4 723	-	9 971	-	(11 267)	3 427
- ППА	-	-	220 786	-	(220 786)	-
-предметы форменной и специальной одежды, в т.ч.	-	558 680	587 786	(411 858)	(928)	733 680
предметы форменной и специальной одежды	-	561 478	587 786	(410 778)	(928)	737 558
обесценение	-	(2798)	-	(1 080)	-	(3 878)

По состоянию на 31.12.2021, в соответствии с ПБУ 6/01, активы, стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу были отражены в отчетности в составе материально-производственных запасов. В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 предметы форменной и специальной одежды, сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, хранящиеся на складах, отражаются в строке баланса 1150 «Основные средства». Предметы форменной одежды, которые морально устарели, полностью или частично потеряли качество отражены за минусом обесценения, иных капитальных вложений, подлежащих обесценению, нет.

3.2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, в тыс. рублей.

Показатель / **Наименование**	**За 2022 г**	**За 2021 г**
Увеличение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции:	10 177	12 512
- в т.ч. здания	-	10 914
- машины и оборудование	10 177	1 598
Уменьшение стоимости ОС в результате частичной ликвидации:	-	-

3.2.4. Иное использование основных средств, в тыс. рублей.

Показатель наименование	**На 31 декабря 2020 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**
Балансовая стоимость основных средств, переданных за плату во временное пользование	58	4 314	720
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными работами	5 560	4 969	2 518
Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	414	6 561	688
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	-	-	1 489 995
Балансовая стоимость не амортизируемых основных	-	-	62 362

3.2.5. Полученные в аренду объекты основных средств, числящиеся за балансом, тыс. рублей.

На забалансовом счете учтены полученные в аренду основные средства по договорам, не предусматривающим переход права собственности или возможность выкупа, сдача в субаренду данных основных средств не предполагается, при этом срок аренды - 12 месяцев и/или меньше либо стоимость аналогичного нового ОС не превышает 300 тыс. руб.

Наименование	**Срок аренды менее 12 месяцев**		**Стоимость аналогичного нового ОС менее 300 тыс. рублей**	
	Кол/Ед. изм.	**Сумма, тыс. руб.**	**Кол/Ед. изм.**	**Сумма, тыс. руб.**
Помещения	822 кв.м.	15 383	201 кв.м.	900

Сооружения	132 кв.м.	399	-	-
Иные ОС (ККМ, мебель и др.)	173 шт	6 554	30 шт	244

Расходы арендатора при использовании возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, составили 15 519 тыс. руб., из них 13 664 тыс. руб. относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев. Будущие арендные платежи при использовании возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, составят 2 468 тыс. руб., из них 1 772 тыс. руб. относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев

3.3. Пояснения к строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Прочие внеоборотные активы в бухгалтерском балансе за 2022 год имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

Наименование показателя	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	**142 344**	**153 290**	**82 504**
-Незавершенное строительство	1 400	1 400	1 400
-Расходы будущих периодов свыше 12 мес.	74 141	95 730	67 382
-Расчеты с поставщиками в части авансов на строительство ОС	66 803	50 525	8 087
-Расчеты с поставщиками в части авансов на НИОКР и НМА	-	5 635	5 635

В составе прочих внеоборотных активов в 2022 г. отражены затраты на незавершенное строительство административного здания в г. Санкт-Петербурге в сумме 1 400 тыс. руб. в связи с длительным неиспользованием.

3.4. Пояснения к строке баланса 1210 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. При отпуске запасов в производство, списании запасов, их оценка производится по средней себестоимости по центральному аппарату Предприятия и по каждому филиалу.

По состоянию на 31.12.2021, в соответствии с ПБУ 6/01, активы, стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу отражены в отчетности в составе материально-производственных запасов. В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020, 26/2020 предметы форменной и специальной одежды, сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, хранящиеся на складах, отражаются в строке баланса 1150 «Основные средства» с учетом резерва под обесценение. При этом при переходе на ФСБУ списано за счет нераспределенной прибыли малоценных основных средств на общую сумму 5 969 тыс. рублей, из них специальной одежды на сумму 2 302 тыс. руб.

Структура запасов без учета резерва на обесценение имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Запасы	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей
Запасы всего, в т.ч.:	**639 223**	**1 231 608**	**1 454 240**
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	579 020	1 190 715	1 423 342
- Товары для перепродажи, ДАП	7 511	10 930	12 073
- расходы будущих периодов	52 692	29 963	18 825

В строке «Товары для перепродажи, дап» отражено имущество, подлежащее передаче по распоряжениям Росимущества и имущество, по которым принято решение о продаже. Остаточной стоимости незавершенного производства нет.

В 2022 году в соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 на материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, в бухгалтерском учете создан резерв под обесценение запасов.

Восстановления резерва под обесценение, повлекшее увеличение чистой стоимости продажи запасов, в 2022 г. не было.

Величина и движение резерва под обесценение запасов имеет следующий вид, тыс. рублей:

Наименование	Величина на начало отчетного периода	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ	Увеличение	Уменьшение	Величина на конец отчетного периода
Запасы всего, в т.ч.	**109 624**	**(2 799)**	**36 722**	**(32 427)**	**111 120**
- сырье, материалы и др. аналогичные ценности	98 694	(2 799)	31 780	(22 705)	104 970
Товары для перепродажи	10 930	-	4 942	(9 722)	6 150

В бухгалтерском балансе на конец 2022 года запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражены за вычетом резерва под обесценение запасов.

Отражение по строке 1210 бухгалтерского баланса запасов за вычетом резерва, в тыс. рублей:

Объект МПЗ	На конец периода 2022	На конец периода 2021	На конец периода 2020
Запасы всего, в т.ч.:	**528 103**	**1 121 984**	**1 194 989**
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	474 050	1 092 021	1 176 164

В 2022 г. запасы, переданные в залог, а также запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.5. Пояснения к строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

В 2022 году дебиторская задолженность имеет следующую структуру без учета резерва по сомнительным долгам, в тыс. рублей:

Вид задолженности	на конец периода 2022, тыс. рублей	на конец периода 2021, тыс. рублей	на конец периода 2020, тыс. рублей
Дебиторская задолженность (краткосрочная), в т.ч.:	**4 990 083**	**4 760 153**	**4 858 105**
- покупатели и заказчики	4 004 822	3 822 177	3 921 883
- авансы выданные	67 931	41 525	72 192
- налоги и сборы	141 219	180 277	232 203
- прочие	776 111	716 175	631 827
Дебиторская задолженность (долгосрочная)	-	-	-

В составе прочей дебиторской задолженности отражены денежные средства, направленные на обеспечение участия в закупочных процедурах и обеспечения исполнения договоров, в сумме 420 848 тыс. рублей, расчеты по страхованию – 21 003 тыс. руб., расчеты по претензиям – 85 464 тыс. руб, задолженность по аренде – 31 566 тыс. руб. и прочие расчеты с дебиторами и кредиторами. Дебиторская задолженность, просроченная по условиям договора, составляет в 2020 – 1 038 117 тыс. рублей, в 2021 г. – 1 064 678 тыс. рублей, в 2022 г. – 965 369 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Минфина № 34 от 29.07.1998 и Учетной политикой Предприятия в 2022 году был создан резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам и его движение в 2022 году имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода	Признано	Погашено	Восстановлено резерва	Остаток на конец отчетного периода
Резерв по сомнительным долгам в т.ч.:	**561 475**	**281 323**	**(28 993)**	**(337 189)**	**476 616**
- расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	450 940	231 100	(26 291)	(300 308)	355 440
- авансы выданные	4 427	2 351	(964)	(3 510)	2 304
- прочая	106 108	47 872	(1 738)	(33 370)	118 872

Дебиторская задолженность в балансе Предприятия отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Отражение дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам по строке 1230 «Дебиторская задолженность», в тыс. рублей:

Вид задолженности	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	**4 513 467**	**4 198 678**	**4 281 260**
- покупатели и заказчики	3 649 382	3 371 237	3 446 049
- авансы выданные	65 628	37 098	67 470
- прочие	798 457	790 343	767 741

3.6. Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе за 2022 год имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

Показатель	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей
Прочие оборотные активы, в т.ч.:	**58 013**	**60 037**	**74 827**
- НДС с авансов полученных	56 341	56 685	57 823
- денежные документы в кассе	454	459	447
- недостача от порчи ценностей	1 218	2 893	16 557

3.7. Капитал и резервы.

Увеличение добавочного капитала произошло за счет передачи имущества по распоряжениям ТУ Росимущества г. Москвы в хозяйственное ведение предприятия.

Структура капитала в 2022 году имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Структура капитала	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей
Уставный капитал	450 000	450 000	450 000
Собственные акции	x	x	x
Переоценка внеоборотных активов	x	x	x
Добавочный капитал	1 119 951	1 106 819	1 105 348
Резервный капитал.	81 391	81 391	81 391
Нераспределенная прибыль	13 557 364	11 867 084	10 768 942
Целевое финансирование	x	x	x

В 2022 г. Предприятие не имеет ценных бумаг.

3.8. Пояснения к строке баланса 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и строке баланса 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

Согласно приказа Минфина России от 29 июня 2022 г. № 101н в целях ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей не включаются суммы возмещаемого и невозмещаемого НДС, уплачиваемые как арендатором, так и арендодателем, а также проценты за период действия договоров. Договоров неоперационной (финансовой) аренды (лизинга) в период в 2020, 2021, 2022 на предприятии не было. Учитывая платежеспособность и финансовую устойчивость Предприятия процентная ставка определяется равной ключевой ставке.

Затраты, произведенные в связи с поступлением ППА не существенны. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, составляют 2 972 тыс. рублей и не являются существенными.

Ограничения использования предмета аренды по ряду договоров связаны с ограничением сдачи помещений в субаренду, передачи в безвозмездное пользование, передачи арендных прав в качестве вклада в уставный капитал или в качестве паевого взноса в производственный кооператив, проведения реконструкции помещения и прочие.

В течение 2022 пересмотрены договора аренды в сторону увеличения на 104 263 тыс. рублей и уменьшения на 128 302 тыс. рублей.

Сумма коммунальных платежей, не включенная в расчет обязательства по аренде и отнесенная на текущие расходы, незначительна и составляет 9 507 тыс. руб.

Наименование	На дату перехода, тыс. руб	На конец периода 2022, тыс. рублей
Долгосрочные прочие обязательства		
Отражено обязательство по договорам аренды	2 420 938	2 156 070
Отражены проценты за период действия договоров	(1 184 148)	(1 179 331)
Отражен НДС по арендным обязательствам Дт 76.07.9	(45 513)	(29 340)
Отражено в балансе	X	**947 399**
Краткосрочные прочие обязательства		
Отражено обязательство по договорам аренды	574 106	563 529
Отражены проценты за период действия договоров	(155 468)	(107 403)
Отражен НДС по арендным обязательствам	(29 581)	(27 260)
Отражено в балансе	X	**428 866**

3.9. Пояснения к строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность».

В 2022 году кредиторская задолженность является краткосрочной и имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Вид задолженности	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей	На конец периода 2020, тыс. рублей
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	**4 309 655**	**3 939 130**	**3 695 592**
- поставщики и подрядчики	171 178	159 780	222 289
- авансы полученные	338 311	340 868	350 887
- расчеты по налогам и сборам	2 140 762	1 913 533	1 800 137
- расчеты с персоналом по оплате труда	828 754	783 072	661 146
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	753 889	694 568	604 036
- прочие	76 761	47 309	57 097

Просроченной задолженности по оплате труда на отчетную дату нет.

3.10. Пояснения к строке баланса 1540 «Оценочные обязательства»

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, ПБУ 10/99 на конец отчетного года Предприятием сформированы оценочные обязательства по оплате работникам отпусков за отработанное время, по оплате выходного пособия при сокращении численности, при оплате среднего заработка на время трудоустройства, оценочные обязательства под предстоящие расходы по судам. Ожидаемый срок исполнения обязательств – в течение 2023 года.

Наименование	Остаток на начало года, тыс. руб.	Признано тыс. руб.	Погашено /списано тыс. руб.	Остаток на конец года тыс. руб.
ВСЕГО, в т.ч.	948 205	2 963 901	2 934 595	977 511
Резерв на предстоящую оплату отпусков	928 599	2 950 128	2 916 180	962 547
Оценочное обязательство на выплаты при сокращении	4 156	7 336	8 005	3 487
Оценочное обязательство под предстоящие расходы	15 450	6 437	10 410	11 477

3.11. Условные обязательства.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Резервы под условные обязательства в 2022 году на Предприятии не создавались.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Признание доходов и расходов.

Доходы Предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ и услуг признается по методу начисления.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы и принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Предприятием самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

4.2. Объем выручки по видам деятельности.

Выручки, полученной неденежными средствами, в 2022 году не было.

В 2022 году структура выручки имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Статьи выручки	2022, тыс. рублей	2021, тыс. рублей
ВСЕГО, в т.ч.	**40 332 173**	**37 371 617**
- ВОХР (в т.ч. СОХР)	33 944 731	31 182 287
- ПМД	801 787	789 258
- ТО объектов	2 280 566	2 213 654
- ТО квартир	621 069	644 092
- охрана перевозимого имущества	680 296	644 894
- пультовая охрана	1 530 918	1 439 804
- аварийно-спасательные работы	194 791	190 991
- прочие	278 015	266 637

Согласно п.12 ПБУ 9/99 в выручке за 2022 год отражены доходы от оказания услуг по обеспечению комплексной безопасности территории и объектов Государственного автономного учреждения культуры города Москвы «Парк «Зарядье» (ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье») и территорий городских кладбищ, находящихся в ведении Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Ритуал» (ГБУ «Ритуал»), оплата которых финансируется из бюджета города Москвы посредством предоставления субсидии.

4.3. Прочие доходы в 2022 году имеют следующую структуру, тыс. рублей:

	Наименование	2022, тыс. рублей	2021, тыс. рублей
1	Ошибки прошлых лет	17 779	30 364
2	Доходы от сдачи в аренду	7 213	7 090
3	Штрафы, пени по договорам	11 380	21 968
4	Кредиторская задолженность списанная	17 339	24 161
5	Госпошлина	8 649	8 464
6	Возмещение ущерба, ущерба по стр. случаям и пр	39 350	2 512
7	Реализация основных средств	10 120	8 799
8	Реализация форм. одежды	9 848	7 953
9	Реализация проч. имущества	30 347	11 865
10	Восстановление резерва по сомнительным долгам	55 866	-
11	Изменение элементов амортизации ОС	21 193	-
12	Доходы при списании ППА и обязательства по аренде	1 245	-
13	Прочие доходы*	21 575	19 698
	Итого	**251 904**	**142 874**

*В прочие доходы, отраженные в п. 7 соответственно входят статьи доходов менее 5% от общей величины прочих доходов, такие как возмещение услуг банка, излишки, выявленные при инвентаризации, возмещение командировочных расходов, возмещение работниками услуг связи, обучение, восстановление резерва по сокращению штата и пр.

4.4. Объем расходов по статьям.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

На Предприятии применяется вариант определения неполной фактической себестоимости с отнесением общехозяйственных расходов в дебет счета 90.

Управленческие расходы, списываются ежемесячно на счет 90-08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Коммерческих расходов в 2022 году на предприятии не было.

В 2022 году структура расходов имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Статьи расходов	2022, тыс. рублей	2021, тыс. рублей
ВСЕГО, в т.ч.	**37 552 061**	**34 550 556**
- расходы на оплату труда	25 691 426	23 604 550
- расходы на страховые взносы	7 645 647	7 029 628
- материальные затраты	1 349 895	1 322 793
- амортизационные начисления, вкл. амортизация ППА	754 421	265 030
- прочие расходы, в т.ч.**	2 110 670	2 328 555
- услуги охраны (ОВО, технадзор)	335 805	207 078
- расходы на медосмотры	291 094	256 865
- услуги связи	246 169	234 819
-Расходы на обучение и повышение квалификации	193 905	129 887
- Приобретение права на программ для ЭВМ и обновление	156 900	118 522
- командировочные расходы	155 683	135 544
-текущий и капитальный ремонт	95 691	131 602

**К прочим расходам относятся также относятся: коммунальные платежи, рекламные расходы, нотариальные услуги, расходы на участие в тендерах, конкурсах, хозяйственные расходы, расходы на лицензирование и прочие, каждый из которых менее 5%.

Расходы (по элементам затрат) по строке 2120 «Себестоимость» по видам деятельности имеют следующую структуру, в тыс. руб.:

Виды деятельности	материальные затраты		расходы на оплату труда и страховые взносы		амортизационные начисления		прочие расходы	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
ВОХР (в т.ч. СОХР)	659 393	607 497	25 369 168	23 017 652	84 334	47 304	857 902	740 537
ПМД	374 955	386 133	209 409	218 931	1 431	1 114	3 923	6 875
ТО объектов	48 397	64 766	1 627 780	1 590 994	30 166	11 583	40 229	65 188
ТО квартир	9 157	9 159	351 381	292 516	1 396	492	5 045	5 062
охрана перевозимого имущества	22 776	17 570	339 571	326 831	5 676	8 911	105 689	91 768
пультовая охрана	33 322	38 570	674 874	641 482	31 888	9 599	381 383	332 457
аварийно-спасательные работы	5 107	7 789	126 111	125 305	28 262	483	5 708	26 884
прочие	1 519	8 597	-	-		-	86 335	75 169
ИТОГО	**1 154 626**	**1 140 083**	**28 698 294**	**26 213 711**	**183 153**	**79 487**	**1 486 214**	**1 343 941**

4.5. Прочие расходы в 2022 году имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

	Наименование	2022	2021
1	Услуги банков	34 455	33 822
2	Штрафы, пени, признанные должником, госпошлина и выплаты по решению суда.	18 938	26 101
3	Расходы предыдущего периода	56 714	40 037
4	Остаточная стоимость ОС и расходы, связанные с реализацией, цена приобретения реализованного прочего имущества	34 279	9 812

5	Культурно- массовые и праздничные мероприятия (новогодние подарки детям и пр. расходы в соответствии с кол. договором)	57 565	33 776
6	Материальная помощь, премии к юб. датам, выплаты из жил. фонд	344 520	367 020
7	Налоги, сборы, стр. взносы (налог на имущество и т.п.)	34 453	31 752
8	Профсоюзные расходы	13 178	11 670
9	Дебиторская задолженность списанная	1 059	2 109
10	Списание материалов, непригодных к использованию	26 635	27 219
11	Санаторно-курортные путевки в соответствии с коллективным договором	6 672	6 485
12	Безвозмездная передача имущества по распоряжениям Росимущества	38 971	30 123
13	Резерв под обесценение мат. ценностей	2 000	60 641
14	Оценочное обязательство по судебным делам	5 330	18 578
15	НДС, не принимаемый для целей н/о	26 791	32 161
16	Списание недостач	1 968	934
17	Прочие расходы***	51 694	99 257
	ИТОГО	**755 223**	**831 497**

***В прочие расходы, отраженные в п. 18 соответственно, входят статьи затрат менее 5% от общей величины прочих расходов, такие как: возмещение ущерба предприятием, амортизация ОС непроизводственного назначения, коммунальные услуги, не принимаемые для целей н/о и т.п.

4.6. Пояснения к строке отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль».

4.6.1. Пояснения к строке отчета о финансовых результатах 2411 «Текущий налог на прибыль».

Основные показатели строки, в тыс. рублей:

Показатель наименование	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(706 744)	(624 631)
Условный расход по налогу на прибыль текущего года	(596 089)	(520 155)
Постоянный налоговый расход (доход)	(122 752)	(174 705)
Изменение отложенных налоговых обязательств	41 100	(5 582)
Изменение отложенных налоговых активов	(60 984)	(66582)
Постоянный налоговый расход по ошибкам прошлых лет	7 787	1 935

Текущий налог на прибыль равен (596 089)+(122 752)-41 100-(60 984)-7787=(706 744)

4.6.2. Пояснения к строке отчета о финансовых результатах 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Объект ОНА	на конец периода 2021, тыс. рублей	На дату перехода признано/списано	на конец периода 2022, тыс. рублей
Отложенные налоговые активы	339 456	584 959	863 475

Наименование показателя	Признано	Погашено
Отложенные налоговые активы, в т.ч. образовавшиеся в результате формирования резерва на оплату предстоящих отпусков, в результате формирования резерва под снижение стоимости МПЗ, в результате формирования резерва по сомнительным долгам, в связи с формированием оценочного обязательства в связи с увольнением, в результате признания переходящих отпусков, разницы амортизации ОС, отражения аренды и пр.	551 386	(612 370)

Восстановлено ранее списанных ОНА 44 тыс. руб.

Уменьшение ОНА произошло в связи с формированием резервов, ППА и пр.

Объект ОНО	На конец периода 2021, тыс. рублей	На дату перехода признано/списано	На конец периода 2022, тыс. рублей
Отложенные налоговые обязательства	14 634	678 907	652 551

Структура отложенных налоговых обязательств в 2022 году имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Наименование показателя	Признано	Погашено
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч. образовавшиеся в результате амортизации ОС и отражения аренды	149 953	(191 053)

Восстановлено ранее списанных ОНО на 110 тыс. руб.

Уменьшение отложенных налоговых обязательств в 2022 году произошло в связи с разницей в признании амортизационных расходов по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете (ст. 256 НК РФ, п.19 Приложения № 2 к Учетной политике, ФСБУ 6/2020, Приложения № 1 к Учетной политике).

Структура постоянных налоговых расходов имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Наименование показателя	За 2021 г	За 2022 г
ПНР по расходам, не учитываемым при налогообложении, в т.ч.:	(174 705)	(122 752)
- премии и мат. помощь не принимаемые для целей н/о	(71 564)	(66 210)
- прочие по расходам, не принимаемым для целей н\о	(103 141)	(56 542)

4.6.3. Пояснения к строке отчета о финансовых результатах 2460 «Прочие».

По итогам 2022 года в строке 2460 "Прочее" Отчета о финансовых результатах отражены:

- штрафные санкции, уплаченные за нарушения налогового и иного законодательства (п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов, Письмо Минфина России от 15.02.2006 № 07-05-06/31) на общую сумму в 2022 -(332) тыс. руб., в 2021 г.–(2408) тыс. руб.;
- сумма списанных на счет 99 отложенных активов/обязательств (п.17 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов) в размере (66) тыс. руб., в 2021 г. – (1617) тыс. руб.;
- сумма налога на прибыль к уменьшению по доходам/расходам, относящимся к прошлым налоговым периодам, но выявленные в текущем налоговом периоде, на сумму в 2022 г.- 8288 тыс. руб., в 2021 – 1534 тыс. руб., в т.ч. сумма налога прошлых налоговых периодов, подлежащая уточнению только по налоговому учету, в размере в 2022 - (504) тыс. руб., в 2021 г. – (401) тыс. руб.

4.6.4. Чистая прибыль Предприятия по итогам 2022 года.

По итогам 2022 года чистая прибыль Предприятия составила 2 261 710 тыс. рублей и подлежит распределению и использованию в соответствии с Уставом и Программой деятельности Предприятия на 2022 год.

4.6.5. Использование чистой прибыли Предприятия в 2022 году.

Чистая прибыль в 2022 году распределялась в соответствии с Уставом Предприятия и утвержденной Программой деятельности Предприятия на 2022 год. В соответствии с п. 2 ст. 17 Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 № 161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятие ежегодно перечисляет в доход федерального бюджета часть прибыли, остающейся в распоряжении.

Размер части прибыли, подлежащей перечислению в Федеральный бюджет в 2022 году за 2021 год, в размере 50 процентов суммы чистой прибыли Предприятия, установлен программой деятельности подведомственных предприятий на соответствующий год, утвержденной в установленном порядке. Предприятие перечислило часть прибыли за 2021 год в размере 950 745 тыс. рублей в установленные сроки.

5. Иные существенные условия.

5.1. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных

на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативных актов, не существует. Существенных судебных разбирательств, в которых Предприятие выступает ответчиком, требующих раскрытия информации, нет.

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Предприятием не производилось в виду отсутствия фактов в 2022 году.

5.2. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 отчетный год не происходило.

Учредителям начисление дивидендов не производилось. Фонды специального назначения не формировались.

5.3. Информация о связанных сторонах.

Выплаты управленческого персонала за отчетный период осуществлялись в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

Долгосрочные вознаграждения - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, иные долгосрочные вознаграждения) не производились

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) за 2021 год – 26 973 тыс. руб., за 2022 год – 28 277 тыс. руб.

5.4. Отчет об изменениях капитала.

Изменение добавочного капитала проводилось в связи с приемом-передачей имущества от собственников Предприятия на основании распоряжений Росимущества в соответствии с п. 25.13 Учетной политики Предприятия.

Изменение нераспределенной прибыли произошло в связи с выплатой в Федеральный бюджет 50% от чистой прибыли Предприятия за 2021 год в сумме 950 745 тыс. рублей.

По строке 3313 отражены суммы увеличения капитала при получении имущества от собственника, включая оценку по справедливой стоимости при приеме в сумме 24 537 тыс. рублей, суммы амортизации, отнесенные с добавочного капитала на нераспределенную прибыль при передаче имущества собственнику, в сумме 9347 тыс. руб

По строке 3323 отражена сумма уменьшения капитала при передаче имущества собственнику, включая отнесение начисленной амортизации на нераспределенную прибыль в сумме 9 608 тыс. руб.

По строкам 3227 и 3327 «дивиденды» отражены суммы, выплаченные в Федеральный бюджет в размере 50% от чистой прибыли Предприятия в соответствии с п.2 ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

В строках строке 3317 отражены последствия изменения учетной политики при переходе на ФСБУ 06/2020, 26/2020 в общей сумме 369 968 тыс. руб. Данная сумма отражена свернуто.

Отражение данной суммы в учете Предприятия следующее, тыс. руб.

Наименование показателя	Дт. 84	Кт.84
Пересмотр амортизации ОС и несущественных ОС	56 228	520 144
ОНА, ОНО	104 029	10 081
Итого	160 257	530 225

Предприятием в отчетном году не исправлялись ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за эти годы.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ отражены перспективно.

5.5. Отчет о движении денежных средств.

В состав поступлений раздела «Денежных потоков от текущих операций» в 2022 году отражены денежные потоки от продажи продукции, товаров, работ и услуг и прочие поступления за вычетом НДС. В соответствии пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 свернуто отражены денежные потоки в виде суммы косвенных налогов (НДС), полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета. В 2022 году сумма НДС, полученного при перечислении денежных средств покупателями и заказчиками, превысила сумму, уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость в связи с этим была указана в строке 4114 в сумме 95 850 тыс. рублей.

По строке 4129 в сумму 328 068 тыс. руб. вошли выплаты по коллективному договору, внесение обеспечения исполнения договоров и заявок на участие в конкурсах, выплаты по решению суда, платежи по налогам, сборам, взносам (за исключением налога на прибыль, НДФЛ, страховых взносов, НДС) и т.п.

В соответствии с п. 12 ПБУ 23/2011 денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки (поступления) от текущих операций, не отраженные в строках 4111 - 4113, отражаются в Отчете о движении денежных средств по дополнительно введенным строкам, расположенным перед строкой 4119 «прочие поступления» (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99).

Учитывая вышеизложенное, в отчете за 2022 год в строке 4115 отражены проценты полученные по договору банковского счета.

В платежах по денежным потокам от текущей деятельности указаны суммы, перечисленные поставщикам и подрядчикам за сырье и материалы, работы и услуги, прочие платежи за вычетом НДС. По строке 4122 отражены платежи, связанные с оплатой труда работников, суммы удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

По строке 4124 отражены платежи по налогу на прибыль в размере 657 159 тыс. руб.

В составе «Денежных потоков от финансовых операций» в строке 4322 «Платежи на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» отражена выплата 50% от чистой прибыли Предприятия за 2021 г. в сумме 950 745 тыс. рублей в пользу собственников Предприятия.

В соответствии с рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год" (приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779) обязательств по аренде, отражены в денежных потоках от финансовой деятельности. При этом, сумма арендных платежей в размере 511 737 тыс. руб. отражена в отдельной строке 4324 с учетом существенности.

Генеральный директор А.А. Кузнецов

«23» марта 2023 года