



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ВЕТЕРИНАРНОМУ И
ФИТОСАНИТАРНОМУ НАДЗОРУ
(Россельхознадзор)**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
РЕСПУБЛИКАНСКИЙ ФУМИГАЦИОННЫЙ ОТРЯД**

В ФНС №5 по ЦАО г. Москвы

**ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 г.**

Информация о бухгалтерской отчетности

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ФКП «Республиканский фумигационный отряд» за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную отчетность, подписанную 25.03.2023 г., в связи с отражением справедливой стоимости нежилого Здания Лабораторного корпуса г. Москва ул. Прянишникова, д.31, полученного в оперативное управление, на основании Распоряжения ТУ Росимущества от 12.04.2022 №77-371-р. (раскрыто в разделе 17. «Исправление существенных ошибок»), а также в связи с раскрытием информации о событиях после отчетной даты в разделе 9. «Событие после отчетной даты».

1. Сведения о предприятии

Полное наименование юридического лица: **Федеральное казенное предприятие «Республиканский фумигационный отряд»**

Сокращенное наименование юридического лица: **ФКП РФО**

Место нахождения : 115054, Москва, Дубининская ул., . д. 17 стр.3

Почтовый адрес : 115054, Москва, Дубининская ул., . д. 17 стр.3

Адрес страницы в сети интернет: www.rfg.ru

Телефон : (495) 902-59-34, 976-26-34.

Дата государственной регистрации : 05.02.2003

Орган, осуществивший государственную регистрацию :

Государственное учреждение Московская регистрационная палата 29.09.1992 № 015.967

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано: Межрайонной инспекции МНС России №39 МП серия 77 №007192914

Основной государственный регистрационный номер 1037739412754

ИНН 7705010040

КПП 770501001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО)-00483412.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава утвержденного распоряжением Правительства РФ №2359-р от 25.08.2021 зарегистрированного в Межрайонной ИФНС №46 по г. Москве 25 ноября 2021 года.

Правомочия собственника имущества предприятия осуществляют в установленном законодательством РФ порядке Правительство РФ, Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

Приказом Министерства Сельского хозяйства Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору № 4-кр от 16 января 2017 года руководителем ФКП РФО назначен Астемиров Тагир Амерханович. Приказом Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор) №12-кр от 18.02.2022 года 10 марта 2022 г. расторгнут договор с руководителем ФКП «Республиканский фумигационный отряд» Астемировым Тагиром Амерхановичем.

Приказом Министерства сельского хозяйства Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору №19-кр от 05 марта 2022 года временно исполняющим обязанности руководителя федерального казенного предприятия «Республиканский фумигационный отряд» с 11 марта 2022 года, назначен Сорокоумов Сергей Николаевич. ФКП РФО является коммерческим предприятием.

Основным видом деятельности предприятия является дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий промышленного оборудования (код ОКВЭД – 81.29.1)

Средняя численность работников в 2022 г. - 130 человек.

Средняя численность работников в 2021 г. - 122 человек.

По состоянию на 31.12.2022 года ФКП «Республиканский фумигационный отряд» имеет:

1) лицензию №0-000508 от 21.10.2020 «На осуществление работ по карантинному фитосанитарному обеззараживанию» на осуществление работ по уничтожению или лишению жизнеспособности вредных организмов в подкарантинной продукции или на (в) подкарантинных объектах путем : -понижения температуры (рефрижерации);

-воздействия вакуумом;

-термическим методом;

- с применением второго, третьего, четвертого классов опасности ;

-с применением первого класса опасности.

Лицензия переоформлена на основании приказа №1121 от 21.10.2020 Федеральной службы по Ветеринарному и фитосанитарному надзору (РОССЕЛЬХОЗНАДЗОР).

2) лицензию на пользование недрами серия КРД №80549 вид лицензии ВЭ выданную Министерством природных ресурсов Краснодарского края 01 декабря 2016 года;

3) аккредитацию испытательной лаборатории, соответствующей требованиям ГОСТ ISO/IEC 17025 - 2019 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий» на базе испытательной лаборатории в обособленном подразделении г.Новороссийск.

Сведения об аудиторе

Полное наименование : АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»

Сокращенное наименование: АО «Аудиторская фирма «Уральский союз»

Место нахождения: 109004, Москва, Б. Факельный переулок д.3, офис 145

Почтовый адрес: 109004, Москва, Б. Факельный переулок, д.3, офис 145

Телефон : (495)232-02-04

E-mail : uralsoyuz.ru@mail.ru ; Website:http://www.uralsoyuz.ru

2. Дополнительная информация по видам оплат и географическому рынку сбыта:

Основными регионами сбыта услуг предприятия являются Московская, Ростовская, Астраханская, Иркутская, Ленинградская, Самарская области, Краснодарский край и г. Москва.

Наименование структурного подразделения	Адрес (место нахождение)	Основной вид деятельности
Ростовский филиал ФКП «РФО» КПП 616503001	344018, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Буденновский пр-кт, дом № 80	Обеззараживание подкарантинной продукции
Самарский филиал ФКП «РФО» КПП 631243001	443095, Самарская обл., Самара г, Ташкентская ул, дом № 194	Обеззараживание подкарантинной продукции

Крымский филиал ФКП «РФО» КПП 911143001	298320, Крым Республика, г. Керчь , Айвазовского ул, дом №29, кв.4	Обеззараживание подкарантинной продукции
Иркутское ОП ФКП «РФО» КПП 381145001	664007, Иркутская область, г. Иркутск , ул. Поленова , дом № 18а.	Обеззараживание подкарантинной продукции
Санкт-Петербургское ОП ФКП «РФО» КПП 780545001	198096, Санкт-Петербург г, дорога на Турухтанные острова ул., дом 14к.4, литер А., помещ.401.	Обеззараживание подкарантинной продукции
Астраханское ОП ФКП «РФО» КПП 301545001	414024, Астраханская обл, Астрахань г, Бабефа ул, дом № 8, литера Д.	Обеззараживание подкарантинной продукции
Волгоградское ОП ФКП «РФО» КПП 346145001	403003, Волгоградская обл, Волгоград г., Лазоревая , зд.352 кв.202	Обеззараживание подкарантинной продукции
Пермское ОП ФКП «РФО» КПП 590645001	614060, Пермский край, Пермь г, Вагановых ул, дом № 11, корпус А, квартира 003	Обеззараживание подкарантинной продукции
Новороссийское ОП ФКП «РФО» КПП 231545001	353915, Краснодарский край, Новороссийск г, Мысхакское шоссе , дом № 51, корпус А	Обеззараживание подкарантинной Продукции Дополнительный вид деятельности : Испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ; анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; деятельность по техническому контролю.

3.Информация о филиалах и подразделениях:

Предприятие имеет шесть обособленных подразделений и три филиала на территории Российской Федерации ,созданные в соответствии с законодательством РФ.

Обособленные подразделения и филиалы не имеют своего баланса и расчётного счёта в банке, заработная плата работникам филиалов начисляется по месту нахождения головной организации. Страховые взносы уплачиваются по месту регистрации в г. Москве. Налог на прибыль распределяется по долям, определяемым исходя из среднего значения доли остаточной стоимости имущества обособленного подразделения (филиала) и доли заработной платы работников подразделения (филиала) . Налог на имущество уплачивается по месту нахождения объектов недвижимости в ИФНС России по г. Новороссийску .

4.Учетная политика предприятия

Учетная политика ФКП РФО сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утверждена приказом по предприятию №1048/11 от 27.12.2021.

Бухгалтерская отчетность ФКП РФО составляется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ) в порядке и в сроки , предусмотренные Федеральным Законом №402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности ,подлежащих отдельному представлению , существенной признается сумма , отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетной период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает деятельность всего предприятия ,филиалов и подразделений.

Изменение в учетной политике на 2022 год происходило в связи с началом применения нового стандарта ФСБУ 25/2018. Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с обязательным применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Признание доходов.

Доходы ФКП РФО подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется в момент отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям, заказчикам расчетных документов. Налогообложение прибыли производится по методу начисления.

Признание расходов

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

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день, совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2022 года
Доллар США	74,2926	70,3375
Евро	84,0695	75,6553

В бухгалтерском учете проводится ежемесячная переоценка валютных обязательств и проводится переоценка на дату совершения операции. Переоценке подлежат имущество предприятия и обязательства.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков, на конец года, рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на отчетную дату.

Строка 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» представляет собой сальдо курсовых разниц по счетам учета 91 «Прочие доходы и расходы»: 91-2 - отрицательные курсовые разницы, 91-1 - положительные курсовые разницы.

Основные средства

Учет основных средств на предприятии ведется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Учетной политикой определен стоимостной критерий отнесения актива к объекту основных средств в размере более 100 тыс. руб.

Основные средства стоимостью менее установленного лимита списываются на расходы периода при вводе в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации устанавливается контроль за их движением путем учета на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость определяется при признании объекта ОС в бухгалтерском учете на основании приказа руководителя с учетом критериев, указанных в п.п. 9, 37 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов ОС – на 31 декабря отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В отчетном периоде случаев оплаты приобретенных ОС не денежными средствами не было, переоценка ОС не производилась, реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация не производилась.

В результате проверки на обесценение в отчетном периоде признаков обесценения основных средств не выявлено.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признаются сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Начисление амортизации основных средств, производится линейным способом.

Компьютерная техника (моноблоки, компьютеры, ноутбуки), исходя из принципа существенности определенного учетной политикой предприятия, числящаяся в учете в качестве основных средств на 31.12.2020 и стоимостью менее 100 000 рублей, была списана в учете на забалансовые счета для контроля и движения таких МЦ.

На основании п. 37 ФСБУ 6/2020, (Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29), была проведена проверка элементов амортизации основных средств.

На основании полученной информации, была скорректирована амортизация ОС, увеличен срок полезного использования основных средств.

В связи с применением данной нормы ФСБУ 6/2020 внесены корректировки в показатели статьи баланса на сумму изменений, статья баланса за 2021 год строка 1150 «Основные средства» за - 98 293 тыс. руб., в Бухгалтерском балансе на 31.12.21 год аналогичный показатель по строке 1150 – 92 823 тыс. руб.

В результате изменений сроков полезного использования основных средств так же изменились показатели строк 1370 «Нераспределенная прибыль» за период 2021 год – 3 180 550 тыс. руб., в Бухгалтерском балансе на 31.12.21 год- 3 176 872 тыс. руб.; изменилась строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» 2 179 тыс. рублей, в Бухгалтерском балансе на 31.12.21- 387 тыс. рублей.

ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения

Затраты на проведение текущего ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

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

На основании распоряжения Федерального агентства по управлению государственным имуществом (ТУ РОСИМУЩЕСТВА в городе МОСКВЕ) №77-371-р от 12.04.2022 за федеральным казенным предприятием Республиканский фумигационный отряд закреплено на праве оперативного управления выявленный объект культурного наследия регионального значения «Здание института

удобрений, агротехники и агропочвоведения, 1914 г. инженер М.И. Осипов. В 1914 году в доме размещался лазарет для раненых воинов 1 мировой войны.

В 1932-1948 гг. здесь работал ученый Д.Н. Прянишников». 18 апреля 2022 года внесена запись в Единый государственный реестр недвижимости № 77:09:0003004:1044-77/051/2022-25 о закреплении на праве оперативного управления правообладатель –

ФКП «Республиканский фумигационный отряд».

В акте технического состояния объекта культурного наследия №ДКИ -16-44-870/22 от 25 мая 2022 года выданного департаментом в области охраны объектов культурного наследия г. Москвы указывается, что зданию «требуется проведение работ по сохранению и благоустройству территории». За период с апреля по декабрь 2022 год были произведены ремонтные работы по объекту на сумму 121 897 тыс. рублей. Данные затраты отражены в балансе по строке 1150 «Основные средства» в составе «Незавершенных капитальных вложений».

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены :

Наименование показателя	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)	31.12.20 (Тыс.руб.)
Незавершенные капитальные вложения в основные средства в т.ч.:	214 881	31 570	7 879
Строительство и реконструкция объектов ОС	124 953	4 375	
Приобретение объектов ОС	89 928	27 195	7 879

По состоянию на 31.12.22 г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.22г. отсутствуют.

ФСБУ 25/2018 Аренда

Начало применения ФСБУ 25/2018 – с 01.01.2022.

Предприятие арендует земельный участок, находящегося в федеральной собственности, на основании договора №01-09/1400 от 14.01.2016, заключенного с Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Краснодарском крае. Арендная плата зависит от рыночной стоимости 25 684,5 тыс.руб. Кадастровый номер земельного участка № 23:47:0304050:14, местоположение : Краснодарский край, г. Новороссийск, Мысхакское шоссе, д.51а., срок действия договора с 27 июля 2015 года по 26 июля 2064 год.

В связи обязательным применением, начиная с отчетности за 2022 год, ФСБУ 25/18 Аренда, данный земельный участок имеет вид актива в форме права пользования (ППА).

Переход на новый ФСБУ осуществляется ретроспективно (п.15 ПБУ 1/2008, п.49 ФСБУ 25/2018) через 84 счет, как если бы стандарт применялся с начала действия договора аренды.

Первоначальная оценка обязательства по аренде (ПОО) – приведенная стоимость будущих платежей определяется путем дисконтирования номинальных арендных платежей

Процентная ставка, используемая для дисконтирования арендных платежей – 8,5 %.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Обязательство по аренде»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде».

На начало действия договора рассчитаны :

Дт 01 (ППА) Кр 76.07.1 - 9 856 тыс. рублей Величина обязательства по аренде

Дт 76.07.5 Кр 76.07.1 - 29 625 тыс. рублей Проценты по аренде

Дт 09 (арендные обязательства) Кт 68.04.02- 7 896,4 тыс.руб. Признан отложенный налоговый актив

Дт 68.04.2 Кр 77 (проценты по обязательствам) - 5 925,0 тыс.руб. Признано отложенное налоговое обязательство.

За период с 2015 по 2020 годы были рассчитаны по правилам ФСБУ 25/2018 :

- амортизация по ППА на сумму - 1 106,4 тыс. рублей;
- перечислены арендные платежи в сумме - 3 556, 4 тыс. рублей;
- признаны процентные расходы по аренде - 875, 2 тыс. рублей;
- списание отложенных налоговых активов – 722,28 тыс. рублей;
- списаны отложенные налоговые обязательства - 175, 05 тыс. рублей.

За период 2021 год были рассчитаны по правилам ФСБУ 25/2018:

- амортизация по ППА на сумму – 201, 2 тыс. рублей;
- перечислены арендные платежи в сумме- 495, 9 тыс. рублей;
- признаны процентные расходы по аренде – 309, 8 тыс. рублей;
- списание отложенных налоговых активов – 99,2 тыс. рублей;
- списаны отложенные налоговые обязательства - 62 тыс. рублей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Аренда», и на основании п.49 ФСБУ 25/2008 в Бухгалтерском балансе учтены ретроспективные корректировки за 2020, 2021 годы.

Строка баланса	До корректировки		После корректировки	
	2021	2020	2021	2020
1150 «Основные средства» <i>В т.ч. «Права пользования активом»</i>	98 293	81 345	106 842 8 549	90 099 8 754
1180 «Отложенные налоговые активы»	4 233	3 639	11 082	10 649
1370 «Нераспределенная прибыль»	3 180 550	2 948 268	3 183 269	2 951 105
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	2 179	985	7 868	6 735

Амортизация права пользования активом начисляется равномерно в течение срока действия договора. Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока действия договора.

Арендованные основные средства

Арендатор признает арендные платежи по договорам, по которым предмет аренды не признается в качестве ППА и не признается обязательство по аренде, в качестве расхода по обычным видам деятельности в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018. **(срок аренды менее 12 месяцев, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.).**

На основании пункта 11, по нижеперечисленным договорам аренды срок которых не превышает 12 месяцев и не предусмотрен переход права собственности после расторжения договора, не предполагается субаренда, данные расходы по договорам признаются текущими расходами.

В 2022 году начался ремонт здания переданного ФКП РФО по распоряжению и ведутся ремонтные работы, планируется переезд, и смена юридического адреса, в связи с этим по договору с ООО «Специализированный застройщик «Гранель Плюс» (АР-24/06-22 от 24.06.2022) отсутствует необходимость признания его в качестве ППА.

Контрагент	Номер договора	Предмет договора	Срок договора	Будущие арендные платежи
ООО "Специализированный застройщик «Гранель Плюс»	АР-24/06-22 от 24.06.22 (срок договора 11 мес.)	Г.Москва, Дубининская ул.д.17, стр.3 (876 кв.м)	23.05.23	4 561,8
ООО «Си-Эф-Эс-Терминал»	02-22/ОФ от 21.02.22 (срок договора 11 мес.)	СПБ , дорога на Турухтанские острова , д.14, корп 4 литерА (10 кв.м)	31.01.23	41, 00

ПОУ "ИЮТШ ДОСААФ РОССИИ"	40/99 от 21.12.22 (срок договора 11 мес.)	Г. Иркутск ул. Поленова, дом 18 корп. А (20 кв.м)	20.11.23	140,9
ООО Крафт	7 от 01.09.22 (срок договора 11 мес.)	Г. Пермь, ул. Вагановых, д. 11, корп. А (3 кв.м)	31.07.23	3,5
ИП Еремицкий А.В.	2-09-1/22 от 01.03.22 (срок договора 11 мес.)	Г. Астрахань, Бабефа ул., д. 8, литера Д (28,5 кв.м)	31.01.23	16,8
ООО «КРИПТ»	2/2019 от 30.11.2022 (срок договора 11 мес.)	Г. Ростов-на-Дону, проспект Буденовский, д. 80 (37 кв.м)	31.10.23	99,6
ООО «Промбизнессервис»	К/100 от 11.11.2022 (срок договора 11 мес.)	Г. Самара, Каховская ул., д. 46А (17,6 кв.м)	11.10.23	106,5
ИП Кудряшова И.В.	1-22 от 25.02.22 (срок договора 11 мес.)	Г. Волгоград, Лазоревая ул., зд. 352 офис 202 (16,1 кв.м)	24.01.23	5,00
ООО "ОКСАЙД"	3/22 X от 13.04.22 (срок договора 11 мес.)	Санкт-Петербург г., пос. Металлострой, дорога на Металлострой, д. 5 лит Э (50 кв.м)	30.04.23	325,5
ООО "АНГАРА-РЕАКТИВ"	№ 198-22/А-Р аренда от 01.11.2022 (срок договора 11 мес.)	Г. Ангарск, Первый пром. массив, квартал 7, стр 25 (20 кв.м)	30.09.23	86,4
ООО «Аврора»	№ 060822СА от 06.08.22 (срок договора 8 мес.)	СПБ, г. Ломоносов, строительная Площадка Бронка (15 кв.м)	30.04.23	38,7

Запасы

Товароматериальные ценности для собственного потребления учитываются по их фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней стоимости.

В отчетном периоде не создавался резерв под снижение стоимости запасов в связи с отсутствием признаков обесценения.

Финансовые вложения

К денежным средствам приравниваются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные инвестиции предприятия (депозиты в банках), свободно обратимые в денежные средства и подверженные незначительному риску изменения рыночной цены.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях краткосрочные банковские депозиты сроком на 181 календарный день.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ФКП РФО и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 не создавался.

На 01.01.2022 резерв по сомнительным долгам составляет 17,5 тыс. руб.

На 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам составляет 00 рублей.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ФКП РФО моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара, выполненных работ, оказанных услуг;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации. В бухгалтерском учете налог на прибыль определяется на основании Положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в соответствии с изменениями приказа Минфина России №236 н от 20.11.2018. Налог на прибыль определяется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Показатель текущего налога на прибыль по строке 2411 «текущий налог на прибыль» в отчете о Финансовом результате равен сумме налога по строке 180 декларации по налогу на прибыль за 2022 год – 76 187 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода.

Налог на прибыль по строке 2410

Условный расход по налогу на прибыль <i>Дт 99 Кт 68</i>	202 051,9
Условный доход по налогу на прибыль <i>Дт 68 Кт 99</i>	-131 997,0
Разница между постоянным налоговым расходом <i>Дт 99 Кт 68</i>	21 262,5
Изменение ОНА <i>(обороты по счету 09)</i>	7 094,8
Изменение ОНО <i>(обороты по счету 77)</i>	- 22 224,8
Текущий налог на прибыль <i>(строка 180 декларации)</i>	- 76 187
Налог на прибыль строка 2410 (отчет ОФР)	91 317

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса АКТИВ

Строка 1150 «Основные средства»	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)	31.12.20 (Тыс.руб.)
Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	133 347	133 327	104 617
Амортизация на начало периода	-58 074	- 51 107	-42 617
Поступило новых объектов в течение периода	166 571	2 829	30 977
<i>В том числе ППА</i>			9 857
Списание основных средств	44 767	2 809	2 267
Начисленная амортизация за период	-9 876	- 6 967	- 8 490
<i>В том числе по ППА</i>	-202	-201	-1 103
Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	255 151	133 347	133 327
Амортизация на конец периода	- 67 950	-58 074	- 51 107
<i>в т.ч. корректировки с связи началом применения ФСБУ 25/2018</i>		8 549	8 751
<i>в т.ч. корректировки с связи применением ФСБУ 6/2020</i>			2 202
Незавершенные капитальные вложения	214 881	31 570	7 879
Итого	402 082	106 842	90 099

Начислена амортизация по основным средствам (с учетом поступивших и выбывших в 2022 году).

Вид основных средств	Амортизация за год ,руб.
Здания	38 459
Сооружения	1 802
Машины и оборудование	5 339
Офисное оборудование	3 081
Транспортные средства	13 599
Производственный и хозяйственный инвентарь	693
Амортизация права пользования активом	201

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и составил 3 057 тыс. рублей.

По строке 1160 «Доходные вложения» отражены основные средства предназначенные для передачи по распоряжениям Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Строка 1160 «Доходные вложения»	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)	31.12.20 (Тыс.руб.)
Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	6 897	1 754	

Западно-Уральское управление Ростехнадзора		15 423	
Управление Россельхознадзора по Иркутской обл. и респ-ки Бурятия	2 453		
Амортизация ОС учитываемых на счете 03	- 3 337	- 1 726	
Итого	6 013	15 451	

Долгосрочных финансовых вложений ФКП РФО в 2022 не осуществлял.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался.

В 2022 году не предоставляло займы другим организациям.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)	31.12.20 (Тыс.руб.)
Остаток на 01.01.	11 082	10 649	4 051
Создано в отчетном периоде	479	686	60
Погашено отложенных налоговых активов	72	92	472
Корректировки с связи началом применения ФСБУ25/2018, а именно:			
Признан отложенный налоговый актив			7 896
Списан отложенный налоговый актив	161	161	886
Итого на 31.12. в том числе	11 328	11 082	10 649
ОНА по оценочным обязательствам и резервам	4 567,7	4 150	2 753,0
ОНА по арендным обязательствам	6 687,8	6 849	7 185

Отложенные налоговые активы в балансе отражаются развернутым способом

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)	31.12.20 (Тыс.руб.)
Конфигурация 1С "Управление небольшой фирмы"	0	0	50
Сертификат «Менеджмент безопасности пищевых продуктов» ISO 22000:2005	0	28	63
Сертификат по системе менеджмента ISO 9001:2015	0	30	64
Декларация о соответствии рег.№ РОСС ИЛ.АГ 81.Д0158	6	30	64
ПО microsoft office 2022	1 472	0	0
Клиентская лицензия 1С:Предприятие 8.3	0	0	36
Итого	1478	88	277

Строка 1210 «Запасы»	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)	31.12.20 (Тыс.руб.)
Сырье и материалы	12 735	2 075	2 528
Топливо	53	47	33
Инвентарь и хоз. принадлежности	0	0	0
Итого	12 788	2 122	2 561

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость»	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)	31.12.20 (Тыс.руб.)
НДС при приобретении ОС	13 225	1 308	103
НДС при приобретенным услугам	1	439	8
НДС по приобретенным материально-производственным запасам		1	
Итого	13 226	1 748	111

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)	31.12.20 (Тыс.руб.)
Авансы, выданные другим организациям	12 838	10 117	8 919
Покупатели и заказчики	45 443	14 790	38 668
Резервы по счету 63	0	-17	-117

Расчеты по налогу на доходы физ. лиц	70	69	0
Расчеты с подотчетными лицами	94	56	78
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2 011	778	527
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	17 144	17 695	12 092
Расходы будущих периодов	189	194	392
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	784	2 190	695
Итого	78 573	45 872	61 254

Строка 1250 «Денежные средства»	31.12.22	31.12.21	31.12.20
	(Тыс.руб.)	(Тыс.руб.)	(Тыс.руб.)
Денежные средства на отдельных счетах в рублях	1 770 262,6	1 683 414,7	1 648 333,1
Денежные средства на валютных счетах	13 615,7	1 011 553,2	1 275 744,2
Депозитные счета в валюте	1 399 915,6	645 454,2	356 357,4
Специальные счета в банках	139	139,3	95,3
Денежные средства в кассе	230	312,5	469,6
Итого	3 184 162,8	3 340 873,9	3 280 999,6

В состав строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» включены денежные средства учтенные на счете 55 «Специальные счета в банках»

ПАССИВ

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	31.12.22	31.12.21	31.12.20
	(Тыс.руб.)	(Тыс.руб.)	(Тыс.руб.)
На начало периода	7 868	6 735	985
Корректировки с связи пересмотром СПИ основных средств		1 195	
Начислено за отчетный период	17 381		
Списаны за отчетный период	775		
Корректировки с связи началом применения ФСБУ 25/2018, а именно:		5 689	5 925
Признаны отложенные налоговые обязательства	70	62	175
Итого на 31.12. в том числе	24 404	7 868	6 735
ОНО по курсовым разницам	15 522		
ОНО по кредиторской задолженности	5 618,5		
ОНО по основным средствам	3 263,3	2 179	985

Строка 1450 «Прочие обязательства»	31.12.22	31.12.21	31.12.20
<i>Долгосрочные арендные обязательства</i>	(Тыс.руб.)	(Тыс.руб.)	(Тыс.руб.)
На начало периода	6 532	6 735	0
Корректировки с связи началом применения ФСБУ 25/2018, а именно:			
Отражена ретроспективно задолженность по договору аренды			39 482
Погашена задолженность по дог. аренды	458	496	3 997
Признаны ретроспективно проценты по договору аренды			-29 625
Списаны проценты по дог. аренды	348	310	875
Итого задолженность по договору аренды	6 108	6 532	6 735

Обязательства по аренде земельного участка в бухгалтерском балансе показаны свернуто.

Общая сумма обязательства по аренде земельного участка	31.12.22	31.12.21	31.12.20
	(Тыс.руб.)	(Тыс.руб.)	(Тыс.руб.)
Общая сумма обязательства по аренде земельного участка в том числе :	6 346	6 990	7 176
арендные обязательства	34 438	35 430	35 926
проценты, начисленные на задолженность по арендным обязательствам	28 092	28 440	28 750

Строка 1550 «Прочие обязательства»	31.12.22	31.12.21	31.12.20
<i>Краткосрочные арендные обязательства</i>	(Тыс.руб.)	(Тыс.руб.)	(Тыс.руб.)
На начало периода	458	496	0

Переведена задолженность из долгосрочной в краткосрочную	423	458	
Погашена задолженность по дог. аренды	458	496	496
Итого задолженность по договору аренды	423	458	496

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)	31.12.20 (Тыс.руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	77 082	57 549	210 071
Расчеты по авансам полученным	60 385	53 062	80 834
НДС по авансам и предоплате	- 10 064	- 8 837	- 13 450
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	45 009	42 123	75 494
Расчеты по налогу на прибыль	910	643	0
Расчеты по налогу на имущество	0	8	164
Расчеты по прочим налогам	47	0	0
Расчеты по налогам и взносам в фонды	211	4 563	3 210
Расчеты с персоналом по заработной плате	1 813	1 481	1 716
Расчеты с подотчетными лицами	1	8	5
Расчеты по прочим операциям	38		
Расчеты с учредителями	36 000	147 540	100 040
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	14 265	7 034	5 479
Итого	225 697	305 174	463 563

Строка 1540 «Оценочные обязательства»	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)	31.12.20 (Тыс.руб.)
На начало периода	20 750	17 321	19 355
Начислено за отчетный период	16 860	17 036	17 810
Списано за отчетный период	-14 772	-13 607	-19 844
Итого	22 838	20 750	17 321

**6. Информация о прочих доходах и расходах в отчете
«Отчет о финансовых результатах»**

Строка 2220 «Управленческие расходы»	2022 год (Тыс.руб.)	2021 год (Тыс.руб.)
Амортизация основных средств	10 794	10 255
Аренда помещений	12 294	13 187
Аренда земельного участка		980
Командировочные расходы	4 375	6 214
Заработная плата сотрудников	108 621	83 127
Страховые взносы	32 586	29 388
Рекламные расходы	5 996	4 543
Обслуживание автомобилей	9 851	9 194
Почтовые расходы	698	486
Услуги связи	757	740
Программное обеспечение	574	3 083
Прочие расходы	36 175	25 893
Итого	222 721	187 090
Корректировки с связи началом применения ФСБУ 25/2018		
Расходы уменьшены на стоимость аренды		(- 980)
Увеличены на амортизацию ППА		201
Итого	222 721	186 311

Показатель	2022 (Тыс.руб.)	2021 (Тыс.руб.)
Прибыль до налогообложения	350 274	625 829
Налог на прибыль	(-91 317)	(-135 447)
Отложенный налог на прибыль	(-15 130)	935
Текущий налог на прибыль	(-76 187)	(-136 382)

Строка 2320 - «Проценты к получению»	2022 год (Тыс.руб.)	2021 год (Тыс.руб.)
Начислены проценты по депозитным договорам	61 986	23 920

Строка 2330 - «Проценты к уплате»	2022 год (Тыс.руб.)	2021 год (Тыс.руб.)
Учен процентный расход по арендному обязательству	(-348)	(-310)

Строка 2340 «Прочие доходы»	2022 год (Тыс.руб.)	2021 год (Тыс.руб.)
Поступление арендных платежей по гос.контракта № 70/21 от 20.12.2021г.	2 959	2 959
Реализация материалов и основных средств	3 112	54
Прочие внереализационные доходы	2	141
Списание кредиторской задолженности	235	487
Страховое возмещение	145	
Положительные курсовые разницы	0	0
Поступление ОС по передаче	0	2 631
Оценочные обязательства	743	618
Итого	7 196	6 890

Строка 2350 «Прочие расходы»	2022 год (Тыс.руб.)	2021 год (Тыс.руб.)
Прочие расходы	104 450	53 283
Налог на имущество		454
Расчетно-кассовое обслуживание	29 177	1 045
Материальная помощь сотрудникам	484	174
Обслуживание автомобиля по гос.контракту	823	866
Госпошлина	4	47
Создание резерва по сомнительным долгам	0	17
Отрицательные курсовые разницы (свернуто)	123 362	3 604
Итого	258 300	59 490

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах.

В связи с обязательным к применению, начиная с отчетности за 2022 год, ФСБУ 25/2018, в отчете о Финансовых результатах за период 2021 года сделаны следующие ретроспективные корректировки :
- расходы уменьшены на стоимость аренды в сумме 980 тыс. рублей и увеличены на амортизацию 201 тыс. рублей ;
-учтен процентный расход по арендному обязательству 310 тыс. рублей.

В Отчете о финансовом результате, курсовые разницы показаны свернуто. За период отчетного года положительные курсовые разницы составили 748 431 тыс. рублей,
отрицательные – 871 793 тыс. рублей, свернутый результат включен в строчку 2350 «Прочие расходы» в сумме 123 362 тыс. рублей.

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

Денежными эквивалентами считаются денежные средства, учитываемые на депозитных счетах в банках.

Для сопоставимости показателей формы денежные потоки за 2022 год в иностранной валюте отражены по курсу на дату совершения операций, в соответствии с п.18 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в показателях строк 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей», 4119 «Прочие поступления», 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов», 4129 «Прочие платежи», 4121 «Оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье материалы работы, услуги» НДС, полученный от покупателей, а так же уплаченный поставщикам и уплаченный в бюджет показывается свернуто.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работникам» включены суммы на уплату НДФЛ и взносы на социальное страхование.

По строке 4322 отражены перечисления в бюджет части чистой прибыли полученной в 2021 году и перечисленной в 2022 году согласно приказа Министерства сельского хозяйства РФ Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор) № 1258 от 29.10.2021.

В отчете, по строке 4490 «Величина влияния курса иностранной валюты по отношению к рублю» показаны свернуто в сумме 123 362 тыс. рублей.

9. События после отчетной даты

Величина части прибыли, для перечисления в бюджет Российской Федерации в 2022 году за период 2021 год, на основании Приказов Минсельхоза России №593 от 31.05.2021 и №1258 от 29.10.2021 общая сумма части прибыли, составила 261 309 тыс. рублей. Приказами Минсельхоза России №283 от 22.02.2022 и № 772 от 26.05.2022 величина перечисления скорректирована и составила 122 478 тыс. руб.

На основании Приказа Минсельхоза России №1678 от 31.10.2022 сумма части прибыли, подлежащая перечислению в бюджет за 2022 год составила 36 000 тыс. руб.

По строке 3327 «Отчета об изменении капитала» отражена величина части чистой прибыли, подлежащая перечислению в бюджет за 2022 год с учетом корректировки за 2021 год в размере 25 022 тыс. руб.

На основании Приказа Минсельхоза России от 28.04.2023 № 509 «Об утверждении показателей экономической деятельности ФКП «Республиканский фумигационный отряд» смет доходов и расходов, программы его деятельности на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годы» утверждено распределение чистой прибыли Федерального казенного предприятия «Республиканский фумигационный отряд» в размере 64 739 тыс. руб.

10. Непрерывность деятельности

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода составили 3 430 241 тыс. рублей, и увеличились по сравнению с показателем предыдущего года 246 922 тыс. рублей.

Отчетность предприятия составляется на основе принципа допущения о непрерывности деятельности организации, которую характеризуют такие факты как: расходы, которые принесут доходы в будущем, капитализируются; на предприятии создаются резервы; финансовые результаты распределяются по отчетным периодам; многие факты хозяйственной жизни осуществляются в условиях неопределенности; отчетность представляется по определенным равным периодам.

Планируемый объем выручки от реализации работ и услуг на 2023 год, подтвержден договорами и контрактами в полном объеме.

Объем имущества предприятия увеличился по сравнению с прошлым годом.

Предприятие намерено непрерывно продолжать свою деятельность в будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11. Влияние санкций на непрерывность деятельности

С февраля 2022 года США, ЕС и рядом других стран введены санкции против России, а так же ответные санкции Россией по отношению к этим странам, вызванные возросшей геополитической напряженностью.

ФКП РФО имеет договоры с иностранными контрагентами из недружественных стран, данное обстоятельство может привести к снижению объемов продаж в целом по предприятию.

Предприятие имеет валютные депозиты в долларах США и ЕВРО на счетах российских банков, в сложившихся обстоятельствах колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро может оказать существенное влияние на деятельность предприятия в будущем.

Руководство произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства отсутствуют сомнения в способности организации в непрерывности деятельности предприятия в будущем. Руководство предприятия следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия.

Учитывая вышеизложенные факты и неопределенность в дальнейшем ходе развития событий, предприятие не может точно и надежно оценить их количественное влияние на свое финансовое положение с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе.

12. Связанные стороны и операции с ними.

Учредителем предприятия является Российская Федерация.

Права собственника имущества предприятия осуществляет в установленном законодательством РФ порядке Правительство Российской Федерации, Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

В соответствии с пунктом 18 постановления правительства РФ от 15.12.2007 №872 «О создании и регулировании деятельности федеральных казенных предприятий» и на основании пункта 16 Устава федерального казенного предприятия «Республиканский фумигационный отряд» чистая прибыль предприятия по результатам отчетного года подлежит распределению.

Наименование связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %
Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор)	107996, Москва, Орликов переулок, дом 1/11	Учредитель		100
Врио руководителя Сорокоумов С.Н.		Договор №4 от 07.02.2022 (приказ 19-кр от 05.03.2022)	05.03.2022	
Руководитель Астемиров Т.А.		Дог.б/н от 16.01.2020	16.01.2020	
Зам.рук-ля по развитию производства Хлысталова А.Ю		Трудовой договор №18 от 07.06.2018.	07.06.2018	
Зам.рук-ля по научно-исследовательской работе Алферов А.О.		Трудовой договор № 4 от 01.03.2021	01.03.2021	
Финансовый директор Лесиков М.А.		Трудовой договор №45 от 30.11.2021.	30.11.2021	
Главный бухгалтер Мацапура Т.Н.		Трудовой договор №1 от 21.01.2020.	21.01.2020	

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались. Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, нет.

В соответствии с Уставом Предприятие является подведомственным предприятием. Конечный бенефициар отсутствует.

В соответствии с п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, не распространяется на лиц, являющимися органами государственной власти, иными государственными органами, органами местного самоуправления, учреждениями, находящимися в их ведении, государственными внебюджетными фондами, государственными корпорациями или организациями, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале.

Основным управленческим персоналом Общества является Руководитель предприятия, Зам. руководителя по развитию производства, Зам. руководителя по научно-исследовательской работе. Финансовый директор, Главный бухгалтер.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

В 2022 году краткосрочные выплаты руководящему управленческому персоналу ФКП РФО (руководитель, заместитель руководителя, финансовый директор, зам. руководителя по научно-исследовательской работе, главный бухгалтер) составили: 19 700,14 тыс. руб., в том числе: заработная плата - 8 107,4 тыс. руб., отпускные - 611,8 тыс. руб., премия - 7220,3 тыс. руб., взносы на социальное страхование - 3760,64 тыс. руб.

Руководитель - 2 659,6 тыс. руб., в том числе: заработная плата - 1679,30 тыс. руб., отпускные - 54,6 тыс. руб., премия - 912,9 тыс. руб., взносы на социальное страхование - 726,8 тыс. руб.

Зам. руководителя по развитию производства - 2 499,6 тыс. руб., в том числе: заработная плата - 1266,4 тыс. руб., отпускные - 150,6 тыс. руб., премия - 1082,6 тыс. руб.;
взносы на социальное страхование - 602,9 тыс. руб.

Зам. руководителя по научно-исследовательской работе - 2 710,8 тыс. руб., в том числе: заработная плата - 1450,5 тыс. руб., отпускные - 109,4 тыс. руб., премия - 1150,9 тыс. руб.,
взносы на социальное страхование - 627,3 тыс. руб.

Финансовый директор - 3 733,3 тыс. руб., в том числе: заработная плата - 1284,0 тыс. руб., отпускные - 156,3 тыс. руб., премия - 2 293,00 тыс. руб.,
взносы на социальное страхование - 780,7 тыс. руб.

Главный бухгалтер - 3 333,2 тыс. руб., в том числе: заработная плата - 1411,4 тыс. руб., отпускные - 140,9 тыс. руб., премия - 1780,9 тыс. руб., взносы на социальное страхование - 722,04 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу отсутствуют.

тыс

руб

N п/п	Категория основного управленческог о персонала	Категория вознаграждения	Размер вознаграждения за 2022 год			Размер вознаграждения за 2021 год			Размер ожидаемого вознаграждения в течение 12 месяцев после отчетного периода		
			оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения	оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения	оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения
1	Единоличный исполнитель ный орган (Врио Руководител я Предприятия Зам. рук-ля по развитию производства ; зам. Рук-ля по научно- исследовател ьской работе; Финансовый директор; Главный бухгалтер)	краткосрочные вознаграждения	19700,14	-	19 700,14	18 943,73	-	18 943,73	562		562
		долгосрочные вознаграждения	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		вознаграждение по окончании деятельности	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		вознаграждение в виде участия в капитале	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		иные виды вознаграждения	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		ИТОГО вознаграждение	19 700,14	-	19 700,14	18 943,73	---	18 943,73	562		562

В составе краткосрочных выплат после отчетной даты указана премия Врио руководителя, назначенная по приказу Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор) №167 от 16.02.2023 за 4 квартал 2022 год, выплаченная в феврале 2023 года.

14. Основные показатели и результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Основным видом деятельности предприятия является: обеззараживание подкарантинной продукции. За отчетный период сумма выручки составила 2 562 017,5 тыс. руб., с учетом НДС.

В 2022 году предприятие на базе обособленного подразделения по г. Новороссийск по адресу Мысхакское ш. 51А, начало оказывать новый вид услуг лабораторные исследования -проведение анализов продукции растительного происхождения, зерна и продуктов его переработки в целях определения показателей их безопасности. В учете данный вид услуг отражается по счету 90.01.1 «Услуги лабораторных исследований». Сумма выручки с учетом НДС составила 611,3 тыс. рублей.

Налогообложение прибыли производится по методу начисления.

По данным бухгалтерской отчетности за 2022 год общая сумма прибыли от продаж (строка 2200 отчета о финансовых результатах) составила 539 740 (тыс. рублей), прибыль до налогообложения (строка 2300 по данным отчета о финансовых результатах) составила 350 274 (тыс. рублей).

Текущий налог на прибыль строка 2410 - 91 317 (тыс. рублей).

Чистая прибыль за 2022 год строка 2400- 258 957 (тыс. рублей).

В 2022 году показатель раздела III «Бухгалтерского баланса» капитала и резервы были увеличены за счет нераспределенной прибыли 2022 года, оставшейся после перечисления части прибыли причитающейся в бюджет в сумме 10 978 тыс.рублей, на основании приказа Россельхознадзора 1678 от 31.10.2022. Стоимость капитала и резервов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 3 578 242 тыс. рублей.

Оценка стоимости чистых активов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 3 578 242 тыс. рублей.

15. Информация о начислении и уплате налогов ФКП РФО за 2022 год:

Наименование	Начислено (тыс.рублей)	Уплачено (тыс.рублей)
Налог на доходы физических лиц	22 655	22 657
Налог на прибыль	76 187	74 408
НДС	152 815	152 815
Транспортный налог	323	266
Налог на имущество	424	461
Страховые взносы ПФР и Мед. страхования	50 044	54 479
Итого	302 448	305 086

16. Прочая информация

В 2022 году ФКП «Республиканский фумигационный отряд» осуществляло свою деятельность в условиях продолжающегося распространения новой коронавирусной инфекции COVID -19 и связанных с ней ограничений. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Предприятия.

Предприятию не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. ФКП РФО не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Отрасль осуществления деятельности Предприятия не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В связи с продолжающейся Спецоперацией Предприятие учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность ФКП РФО. Таким образом по мнению Предприятия, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Предприятия, на деятельность ФКП РФО не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

17. Исправление существенных ошибок.

Согласно учетной политике установлена существенность для исправления ошибок для целей бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 22/2010, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %.

В 2023 году Предприятием были выявлены следующие ошибки при заполнении баланса за 2022 год:

В нарушение пункта 14 Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», не была определена справедливая стоимость нежилого Здания

Лабораторного корпуса г. Москва ул. Прянишникова, д.31, полученного в оперативное управление, на основании Распоряжения ТУ Росимущества от 12.04.2022 №77-371-р.

Исправления данных ошибок на основании требований ПБУ 22/2010 повлекли следующие корректировки:

	код строки	графа по состоянию на 31.12.2022 г.		разница
		до корректировки	после корректировки	
Форма «Бухгалтерский баланс»				
Внеоборотные активы	1100	420 902	568 902	148 000
В. Т.ч.Основные средства	1150	402 082	550 082	148 000
Незавершенные капитальные вложения				
Уставный капитал	1310	0	148 000	148 000
Форма «Отчет об изменении капитала»				
Увеличение капитала	3310	258 957	406 957	148 000
Величина капитала на 31 декабря 2022 год	3300	3 430 242	3 578 242	148 000
Чистые активы	3600	3 430 242	3 578 242	148 000
Табличные пояснения с Балансу				
П.2.2 Незавершенные капитальные вложения				
Незавершенное строительство	5240	214 881	362 881	148000
В т.ч. Здание Лабораторного корпуса	5244	121 898	269 898	148000

Врио Руководителя ФКП РФО

Сорокоумов С.Н.

Главный бухгалтер

Мацапура Т.Н.

26.07.2023

