



**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 2023 г.

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 : 8(800) 550-14-94; 8 (499) 396-59-39; +7 (925) 189-56-93

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.

Права 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 №19-кр от 05 марта 2022 года временно исполняющим обязанности руководителя федерального казенного предприятия Республиканский фумигационный отряд 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 2023 г. - 131 человек.
Средняя численность работников в 2022 г. - 130 человек.

По состоянию на 31.12.2023 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 (рефрижирации);
-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.

- 4) Лицензия выданная 01.12.2023 департаментом образования и науки города Москвы за номером № Л035-01298-77/00957317 на осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ по видам образования, уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования) , по подвидам дополнительного образования. Номер приказа №2660Л от 01.12.2023.

Сведения об аудиторе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АФК-Аудит»

Сокращенное наименование: ООО «АФК-Аудит»

Место нахождения: 195027, г. Санкт-Петербург, Магнитогорская ул. , д.11 литер Б, пом.8-Н.

Почтовый адрес: 111020, г. Москва, 2-я улица Синичкина, д.9 А, стр. 7.

Телефон: +7(499) 372-51-32

www.afkgroup.com

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,	Обеззараживание подкарантинной продукции

	квартира 003	
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 №1183 от 30.12.2022.

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 отчётности, подлежащих отдельному представлению , существенной признается сумма , отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетной период составляет не менее 10 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 по сравнению с 2022, в 2023 году не происходило.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в 2023 году не было.

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.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются в отчетном периоде на затраты.

К управленческим расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: заработная плата

управленческого персонала и начисленные на неё страховые взносы; затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения, амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; информационные, консультационные, аудиторские услуги; канцтовары и аналогичные 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 2022 года	На 31 декабря 2023 года
Доллар США	70,3375	89,6883
Евро	75,6553	99,1919

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 финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов - свернуто.

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

Бухгалтерский 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 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.

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. Сумма корректировки составила – 5 190 тыс. руб. К неамортизируемым основным средствам относится земельный участок первоначальной стоимостью 38 553 тыс. руб.

Затраты на проведение текущего ремонта основных средств 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 финансовых результатах

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений на предприятии ведется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

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 2023 год были произведены ремонтные работы по объекту на сумму 589 405 тыс. рублей. Данные затраты отражены в

балансе по строке 1150 «Основные средства» в составе «Незавершенных капитальных вложений».

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, составляют:

Наименование показателя	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Незавершенные капитальные вложения в основные средства в т.ч.:	901 781	362 881	31 570
Строительство и реконструкция объектов ОС	589 405	271 938	4 375
Приобретение объектов ОС	311 867	89 928	27 195
Оборудование к установке	508	1 015	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные предприятием в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.23 г. капитальные вложения проверены на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаки обесценения капитальных вложений по состоянию на 31.12.23 г. отсутствуют.

Учет Аренды

Бухгалтерский учет арендованных основных средств на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Предприятие ФКП РФО в 2016 году заключило договор аренды на земельный участок, находящегося в федеральной собственности, по договору №01-09/1400 от 14.01.2016, заключенного с Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Краснодарском крае. 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.

По условиям договора арендная плата рассчитывается в зависимости от рыночной стоимости земельного участка и ставки рефинансирования ЦБ РФ, по условиям договора арендная плата может изменяться собственником участка в зависимости от уровня инфляции.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования арендных платежей, указана в договоре аренды – 8,5%.

За период 2023 года, предприятием был получен акт сверки с ТУ Росимущество Краснодарского края, согласно которому изменилась сумма поквартальной арендной платы на 2023 год и составила 266 315 рублей 66 копеек.

Департаментом имущественных отношений Краснодарского края на основании Федерального закона от 27.11.2023 № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» уровень инфляции на договора аренды земельных участков в размере 4,5 процента (Ки = 1,045); сумма поквартальной арендной платы на 2024 год установлена в сумме 278 299,87 рублей.

В связи с появлением новых обстоятельств, изменения арендной платы и на основании п.21 ФСБУ 25/2018 пересмотрена фактическая стоимость ППА и величина обязательств по аренде.

Информация о корректировке приведенной стоимости будущих платежей, суммы процентов на 31.12.2023г.:

Параметры ППА и ОА	Номинальная сумма платежей	Приведенная сумма платежей	Сумма процентов	амортизация
Первоначальная стоимость	34 064	9 857	27 587	1 710
Измененная стоимость	52 193	11 872	40 321	2 059
разница	18 129	2 015	12 734	349

На основании новых расчетов и изменений в учете сделаны проводки по формированию новой величины ППА и обязательств по аренде

Дт 01 (ППА) Кр 76.07.1 - 2 014,8 тыс. рублей. Величина обязательства по аренде.

Дт 76.07.5 Кр 76.07.1 - 12 734,5 тыс. рублей. Проценты по аренде.

Дт 09 (арендные обязательства) Кт 68.04.02- 2 949,9 тыс.руб. Признан отложенный налоговый актив

Дт68.04.2 Кр 77(проценты по обязательствам)- 2546,9 тыс.руб. Признано отложенное налоговое обязательство.

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

Краткосрочные договора аренды

ФКП РФО заключены краткосрочные договоры по аренде помещений. На основании п.11 ФСБУ 25/2018 предмет аренды не признается в качестве ППА и не признается обязательство по аренде, в качестве расхода по обычным видам деятельности (срок аренды менее 12 месяцев).

На основании пункта 11 ФСБУ 25/2018, 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-2321 от 24.05.2023) отсутствует необходимость признания его в качестве ППА. По остальным договорам аренды отсутствует информация о намерениях заключения аналогичных договоров.

Контрагент	Номер договора	Предмет договора	Срок договора	Предполагаемые будущие арендные платежи
ООО "Специализированный застройщик «Гранель Плюс»	АР-2321 от 24.05.23 (срок договора 11 мес.)	Г.Москва,Дубининская ул.д.17, стр.3 (876 кв.м)	31.03.24	2 737,1
ООО «Си-Эф-Эс-Терминал»	01-24/ОФ от 29.12.23 (срок договора 11 мес.)	СПБ, дорога на Турухтанные острова, д.14, корп 4 литерА (10 кв.м)	30.11.24	550,00
ПОУ "ИЮТШ ДОСААФ РОССИИ"	№ 141 от 21.11.23 (срок договора 11 мес.)	Г. Иркутск ул. Поленова, дом 18 корп. А (20 кв.м)	21.10.24	132,0
ООО Крафт	№ 8 от 01.08.23 (срок договора 11 мес.)	Г.Пермь, ул.Вагановых, д.11,корп.А (3 кв.м)	30.06.24	3,0
ИП Еремицкий А.В.	209/23Е от 01.02.23 (срок договора 11 мес.)	Г.Астрахань, Бабефа ул., д.8, литера Д (28,5 кв.м)	31.12.23	16,8
ООО «КРИПТ»	10/2023 от 31.10.2023 (срок договора 11 мес.)	Г.Ростов-на-Дону, проспект Буденовский, д.80 (37 кв.м)	30.09.24	239,4
ИП Кудряшова И.В.	1-23 от 25.01.23 (срок договора 11 мес.)	Г.Волгоград, Лазоревая ул., зд.352 офис 202 (16.1 кв.м)	24.12.23	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 литЭ (50 кв.м)	30.04.24	265,4
ООО "Специализированный застройщик «Гранель Плюс»	АР-2313 от 20.03.23 (срок договора 11 мес.)	Г.Москва,Дубининская ул.д.17, стр.2 (17,8 кв.м)	29.02.24	39,2

Балансовая стоимость арендованных помещений в договорах аренды не указана.

Запасы

Запасы 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. По состоянию на 31.12.2023 денежные средства на депозитных счетах отсутствуют.

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 2023 создавался.

На 01.01.2023 резерв по сомнительным долгам составляет 0 тыс. руб.

На 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам составляет 1 225 тыс. 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 сроке 180 декларации по налогу на прибыль за 2023 год – 256 897 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>	251 395
Условный доход по налогу на прибыль <i>Дт 68 Кт 99</i>	-21 505
Разница между постоянным налоговым расходом <i>Дт 99 Кт 68</i>	9 563
Изменение ОНА (<i>обороты по счету 09</i>)	4 578
Изменение ОНО (<i>обороты по счету 77</i>)	12 866
Текущий налог на прибыль (<i>строка 180 декларации</i>)	256 897
Налог на прибыль строка 2410 (отчет ОФР)	239 453

Строка 1150 «Основные средства»	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	255 151	133 347	133 327
Амортизация на начало периода	-67 950	- 58 074	- 51 107
Поступило новых объектов в течение периода	65 514	166 571	2 829
<i>В том числе ППА</i>	0		
Списание основных средств	18 314	44 767	2 809
Начисленная амортизация за период	- 19 126	- 9 876	- 6 967
<i>В том числе по ППА</i>	551	-202	-201
Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	302 351	255 151	133 347
Амортизация на конец периода	-87 076	- 67 950	- 58 074
<i>в т.ч. корректировки с связи началом применения ФСБУ 25/2018</i>	0		8 549
<i>в т.ч. корректировки с связи применением ФСБУ 6/2020 Пересмотр СПИ</i>	5 190		
Незавершенные капитальные вложения	589 405	272 953	31 570
Приобретение объектов ОС оборудования и оборудования к установке	312 375	89 928	
Итого	1 117 055	550 082	106 842

Вид основных средств	Амортизация за 2023 год ,тыс. руб.
Здания	1 207
Сооружения	3 335
Машины и оборудование	12 090
Офисное оборудование	4 210
Транспортные средства	11 139
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 209
Амортизация права пользования активом	551

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и составил 3 560 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»	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	6 897	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	- 4 746	- 3 337	-1 726
Итого	2 151	6 013	15 451

Долгосрочных финансовых вложений ФКП РФО в 2023 не осуществлял. Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался. В 2023 году не предоставляло займы другим организациям.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Остаток на 01.01.	11 328	11 082	10 649
Создано в отчетном периоде	4 650	479	686
Погашено отложенных налоговых активов	73	72	92
<i>Корректировки с связи началом применения ФСБУ25/2018, а именно:</i>			
Признан отложенный налоговый актив			
Списан отложенный налоговый актив		161	161
Итого на 31.12. в том числе	15 906	11 328	11 082
ОНА по оценочным обязательствам и резервам	5 404	4 567,7	4 150
ОНА по арендным обязательствам	10 152	6 687,8	6 849

	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»			
Сертификат «Менеджмент безопасности пищевых продуктов» ISO 22000:2005	0	0	28
Сертификат по системе менеджмента ISO 9001:2015	0	0	30
Декларация о соответствии рег.№ РОСС ИЛ.АГ 81.Д0158	0	6	30
ПО microsoft office 2022	908	1 472	0
Итого	908	1 478	88

	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Строка 1210 «Запасы»			
Сырье и материалы	23 515	12 735	2 075
Топливо	58	53	47
Инвентарь и хоз. принадлежности	1 151	0	0
Итого	24 725	12 788	2 122

	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость»			
НДС при приобретении ОС	32 437	13 225	1 308
НДС при приобретенным услугам	0	1	439
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	1	0	1
Итого	32 438	13 226	1 748

	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»			
Авансы, выданные другим организациям	95 158	12 838	10 117
Покупатели и заказчики	35 315	45 443	14 790
Резервы по счету 63	-1 225	0	-17
Расчеты по налогу на доходы физ. лиц	0	70	69
Расчеты с подотчетными лицами	109	94	56
Расчеты с персоналом, и по прочим операциям с сотрудниками	1 052	2 011	778
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	19 016	17 144	17 695
Расходы будущих периодов	2 429	189	194
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	27 878	784	2 190
Итого	182 181	78 573	45 872

	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Строка 1250 «Денежные средства»			
Денежные средства на отдельных счетах в рублях	1 816 375	1 770 262,6	1 683 414,7
Денежные средства на валютных счетах	1 588 192	13 615,7	1 011 553,2
Депозитные счета в валюте	0	1 399 915,6	645 454,2
Специальные счета в банках	222	139	139,3
Денежные средства в кассе	218	230	312,5
Итого	3 405 007	3 184 162,8	3 340 873,9

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

ПАССИВ БАЛАНСА

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
На начало периода	24 404	7 868	6 735
<i>Корректировки с связи пересмотром СПИ основных средств</i>	0	0	1 195
Начислено за отчетный период	3 848	17 381	0
Списаны за отчетный период	16 732	775	0
<i>Корректировки с связи началом применения ФСБУ 25/2018, а именно:</i>	0	0	5 689
Признаны отложенные налоговые обязательства	0	70	62
Итого на 31.12. в том числе	11 520	24 404	7 868
ОНО по курсовым разницам	90	15 522	0
ОНО по кредиторской задолженности	8 064	5 618,5	0
ОНО по основным средствам	3 153	3 263,3	2 179

Обязательства по аренде земельного участка в бухгалтерском балансе показаны свернуто.

Обязательства по аренде земельного участка	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Общая сумма обязательства по аренде земельного участка в том числе:	8 307	6 346	6 990
<i>арендные обязательства</i>	48 628	34 438	35 430
<i>Проценты по арендным обязательствам</i>	40 321	-28 092	-28 440
<i>Корректировки арендных обязательств 2023 год</i>	14 749	0	0
<i>Корректировки процентов, по арендным обязательствам 2023 год</i>	- 12 734	0	0

В соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности данный вид задолженности необходимо разделять на долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

Строка 1450 «Прочие обязательства» <i>Долгосрочные арендные обязательства</i>	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
На начало периода	6 108	6 532	6 735
<i>Корректировка в связи с изменениями условий договора аренды</i>	2 015	0	0
<i>Погашена задолженность по дог. аренды</i>	423	458	496
<i>Признаны ретроспективно проценты по договору аренды</i>	0	0	0
<i>Списаны проценты по дог. аренды</i>	506	348	310
Итого задолженность по договору аренды	7 767	6 108	6 532

Строка 1550 «Прочие обязательства» <i>Краткосрочные арендные обязательства</i>	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
На начало периода	423	458	496
Переведена задолженность из долгосрочной в краткосрочную	540	423	458
<i>Погашена задолженность по дог. аренды</i>	423	458	496
Итого задолженность по договору аренды	540	423	458

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	97 693	77 082	57 549
Расчеты по авансам полученным	92 996	60 385	53 062
НДС по авансам и предоплате	-15 499	- 10 064	- 8 837
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	44 999	45 009	42 123
Расчеты по налогу на прибыль	0	910	643
Расчеты по налогу на имущество	0	0	8
Расчеты по прочим налогам	7 947	47	0
Расчеты по налогам и взносам в фонды	93	211	4 563
Расчеты с персоналом по заработной плате	1 612	1 813	1 481
Расчеты с подотчетными лицами	10	1	8
Расчеты по прочим операциям	0	38	0
Расчеты с учредителями	227 500	36 000	147 540
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	6 488	14 265	7 034
Итого	463 839	225 697	305 174

Строка 1540 «Оценочные обязательства»	31.12.23 (Тыс.руб.)	31.12.22 (Тыс.руб.)	31.12.21 (Тыс.руб.)
На начало периода	22 838	20 750	17 321
Начислено за отчетный период	30 483	16 860	17 036
Списано за отчетный период	-26 302	-14 772	-13 607
Итого	27 020	22 838	20 750

В составе оценочного обязательства отражен резерв предстоящих отпусков, включая взносы на социальное страхование.

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

Строка 2220 «Управленческие расходы»	2023 год (Тыс.руб.)	2022 год (Тыс.руб.)
Амортизация основных средств	15 213	10 794
Аренда помещений	13 250	12 294
Аренда земельного участка	0	0
Командировочные расходы	5 042	4 375
Заработная плата сотрудников	131 716	108 621
Страховые взносы	36 234	32 586
Рекламные расходы	3 930	5 996
Обслуживание автомобилей	9 106	9 851
Почтовые расходы	590	698
Услуги связи	862	757
Программное обеспечение	991	574
Услуги страхования	8 461	0
Прочие расходы	62 303	36 175
Итого	287 698	222 721

Строка 2320 - «Проценты к получению»	2023 год (Тыс.руб.)	2022 год (Тыс.руб.)
Начислены проценты по депозитным договорам	44 293	61 986

Строка 2330 - «Проценты к уплате»	2023 год (Тыс.руб.)	2022 год (Тыс.руб.)
Учен процентный расход по арендному обязательству	506	348

Строка 2340 «Прочие доходы»	2023 год (Тыс.руб.)	2022 год (Тыс.руб.)
Поступление арендных платежей по гос.контракта № 70/21 от 20.12.2021г.	2 898	2 959
Реализация материалов и основных средств	4 184	3 112
Прочие внереализационные доходы	10	2
Списание кредиторской задолженности	104	235
Страховое возмещение	0	145
Положительные курсовые разницы	387 959	0
Корректировка амортизации по ОС	5 190	0
Оценочные обязательства	13 436	743
Итого	413 781	7 196

Строка 2350 «Прочие расходы»	2023 год (Тыс.руб.)	2022 год (Тыс.руб.)
Прочие расходы	52 597	104 450
Членские взносы Gafta	543	0
Расчетно-кассовое обслуживание	84 731	29 177

Материальная помощь сотрудникам	808	484
Обслуживание автомобиля по гос.контракту	903	823
Госпошлина	7	4
Создание резерва по сомнительным долгам	1 225	0
Отрицательные курсовые разницы (свернуто)	0	123 362
Судебные расходы	2 402	0
Итого	143 216	258 300

В Отчете о финансовом результате, курсовые разницы показаны свернуто. За период отчетного года положительные курсовые разницы составили 631 348 тыс. рублей, отрицательные – 243 388,9 тыс. рублей, свернутый результат включен в строчку 2350 «Прочие доходы» в сумме 387 959,1 тыс. рублей.

Прочие доходы и расходы по операциям купли-продаже иностранной валюты в отчете о финансовых результатах показаны свернуто в составе прочих расходов в сумме 4 167 тыс. руб.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах.

Показатель	2023 (Тыс.руб.)	2022 (Тыс.руб.)
Прибыль до налогообложения	1 149 465	350 274
Налог на прибыль	(- 239 453)	(-91 317)
Отложенный налог на прибыль	17 444	(-15 130)
Текущий налог на прибыль	(-256 897)	(-76 187)

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 2023 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 2022 году и перечисленной в 2023 году согласно приказа Министерства Сельского Хозяйства РФ Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор) № 509 от 28.04.2023.

В отчете, по строке 4490 «Величина влияние курса иностранной валюты по отношению к рублю» показаны свернуто в сумме 310 250 тыс. рублей.

9. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности на предприятии произошли следующие организационно-штатные мероприятия:

- приказом №17 от 15.01.2024 прекратило деятельность обособленное подразделение в г. Волгограде. Уведомление о снятии с учета ОП в налоговом органе по адресу г. Волгоград, ул. Лазоревая зд.352 получено 29.01.2024;

- приказом №40 от 24.01.2024 создано ОП в г. Новороссийск – испытательная лаборатория далее ИЛ в г. Новороссийск, Мысхакское ш., д.51А. Уведомление о постановке на учет в налоговом органе получено 01.02.2024 присвоен КПП 231545002.

10. Непрерывность деятельности

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода составили 4 270 567 тыс. рублей , и увеличились по сравнению с показателем предыдущего года 692 325 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 2024 год , подтвержден договорами и контрактами в полном объеме.

Прекращаемой деятельности нет.

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

В 2023 году продолжают действовать санкции против России, а также ответные санкции Россией по отношению к недружественным 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.

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

Учредителем предприятия является Российская Федерация . Правомочия 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 связи с этим бенефициарный владелец отсутствует).

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. В 2023 году была перечислена в бюджет Российской Федерации часть прибыли, остающейся после уплаты налогов за 2022 год - 64 739 тыс. рублей. На основании приказа №1538 от 07.12.23 утверждена сумма прибыли к перечислению в бюджет в 2024 году в размере 227 500 тыс. рублей.

13. Вознаграждения руководящему управленческому персоналу предприятия

В 2023 году краткосрочные выплаты руководящему управленческому персоналу ФКП РФО (руководитель, заместитель руководителя, финансовый директор, зам.руководителя по научно-исследовательской работе, главный бухгалтер) составили: 24 753,1 тыс.руб., в том числе: заработная плата- 13 359,0 тыс. руб., отпускные – 1 155,2 тыс. руб., премия – 9 019,5 тыс. руб., взносы на социальное страхование – 7 426,0 тыс. руб.

Руководитель – 3 946,2 тыс. руб., в том числе: заработная плата- 1 694,50 тыс. руб., отпускные – 269,9 тыс. руб., премия -1 648,8 тыс.руб., взносы на социальное страхование – 1183,9 тыс. руб.

Зам. руководителя по развитию производства – 4 339,0 тыс.руб., в том числе: заработная плата- 2 750,1 тыс. руб., отпускные – 246,2 тыс. руб., премия -1 146,4 тыс руб; взносы на социальное страхование – 1301,7 тыс. руб.

Зам.руководителя по научно-исследовательской работе 4 269,3 тыс. руб., в том числе: заработная плата-2 735 тыс. руб., отпускные – 255 тыс. руб., премия – 1 141,1 тыс.руб., взносы на социальное страхование – 1 280,8 тыс. руб.

Финансовый директор – 6 891,9 тыс.руб., в том числе: заработная плата-3 060,8 тыс. руб., отпускные – 250,3 тыс. руб., премия-3 477,3тыс.руб., взносы на социальное страхование – 2067,6 тыс. руб.

Главный бухгалтер – 5 306,7 тыс.руб., в том числе: заработная плата- 3118,6 тыс. руб., отпускные – 133,8 тыс. руб., премия- 1 605,9 тыс. руб., взносы на социальное страхование – 1592,0 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу отсутствуют.

14. Основные показатели и результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Выручка за 2023 год составила 4 979 827 тыс. руб. (в т. ч. НДС 4 149 751 тыс. руб.), в том числе по основному виду деятельности:

- *обеззараживание подкарантинной продукции* 4 969 170 тыс. руб., (в т. ч. НДС 828 300 тыс. рублей);

- *лабораторные исследования -проведение анализов продукции растительного происхождения, зерна и продуктов его переработки в целях определения показателей их безопасности* – 10 656,9 тыс. рублей (в т.ч. НДС 1776 тыс. руб.).

Налогообложение прибыли производится по методу начисления.

По данным бухгалтерской отчетности за 2023 год общая сумма прибыли от продаж (строка 2200 отчета о финансовых результатах) составила 835 113 тыс. рублей, прибыль до налогообложения (строка 2300 по данным отчета о финансовых результатах) составила 1 149 465 тыс. рублей.

Налог на прибыль (строка 2410) – 239 453 тыс. рублей.

Чистая прибыль за 2023 год (строка 2400) - 910 012 тыс. рублей.

В 2023 году показатели Бухгалтерского баланса раздела III «Капитал и резервы»: по строке 1310 увеличен за счет поступления в фонд закрепленного имущества объекта основных средств в сумме 38 553 тыс. рублей и составил на 31.12.2023 – 186 553 тыс. рублей, по строке 1370 увеличен за счет нераспределенной прибыли 2023 года в сумме 910 012 тыс. рублей. и уменьшен в части прибыли, причитающейся в бюджет в сумме 256 239 тыс. рублей, на основании приказа Россельхознадзора 1538 от 07.12.2023 и составил на 31.12.2023 – 4 083 964 тыс. рублей.

Оценка стоимости чистых активов по состоянию на 31.12. 2023 составляет 4 270 567 тыс. рублей.

15. Информация о начислении и уплате налогов ФКП РФО за 2023 год:

Наименование	Начислено (тыс.рублей)	Уплачено (тыс.рублей)
Налог на доходы физических лиц	30 913,1	30 813,0
Налог на прибыль	239 453	273 384,5
НДС	252 742	252 742
Транспортный налог	231	231
Налог на имущество	451,6	440
Страховые взносы ПФР и Мед. страхования	66 937,8	59 217,3
Итого	590 728,5	616 827,8

Врио Руководителя ФКП РФО

Сорокоумов С.Н.

Главный бухгалтер

Мацапура Т.Н.

14.02.2024



Handwritten signature in blue ink.