Приложение к балансу
ФГУП «ОХРАНА» Росгвардии

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ОХРАНА» ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ВОЙСК НАЦИОНАЛЬНОЙ ГВАРДИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
за 2023 год

1. Общие сведения об организации.

Организация	Федеральное государственное унитарное предприятие «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7719555477
Вид деятельности	Деятельность охранных служб, в том числе частных
Среднесписочная численность работающих за отчетный период	62175
Организационно-правовая форма	Федеральное государственное унитарное предприятие
Форма собственности	Федеральная собственность
Единица измерения	Тысячи рублей
Местонахождения (адрес)	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1
Почтовый адрес	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1

Учредители Предприятия.

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

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

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

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

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

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

В 2023 году на Предприятии числилось 78 филиалов, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и осуществляющие деятельность в 83 регионах Российской Федерации. Филиалы Предприятия выделены на отдельный баланс. Филиалы не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах Предприятия.

С момента создания Предприятия и на дату формирования бухгалтерской отчетности за 2023 год средства федерального бюджета на содержание федерального имущества и осуществления деятельности Предприятию не выделялись. Также ФГУП «Охрана» Росгвардии не получало бюджетных средств целевого финансирования (в том числе в рамках исполнения адресных, инвестиционных, государственных, целевых и других программ, а также за счет средств субсидий) на создание, постройку, приобретение, модернизацию, реконструкцию основных средств.

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

- с 02.04.2018 по настоящее время – Андрей Анатольевич Кузнецов.

Главный бухгалтер на Предприятии в период:

- с 31.08.2015 по настоящее время – Рудалева Татьяна Анатольевна.

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

- с 25.04.2022 по настоящее время - Чванов Александр Геннадиевич.

2. Краткие сведения об учетной политике предприятия.

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

Учетная политика Предприятия утверждена приказом от 31.12.2022 № 789 «Об утверждении Положения об учетной политике» и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика призвана:

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

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса;

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Предприятия.

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

Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

Положения учетной политики	2023	2022	2021
Метод признания доходов и расходов	по начислению	по начислению	по начислению

С учетом рациональности ведения бухгалтерского учета комплекты форменной одежды стоимостью до 100 тыс. рублей отражаются в расходах в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию (п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Бухгалтерский учет активов в эксплуатации организован за балансом.

2.2. Изменения учетной политики в 2023 году.

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогового учета, на 2023 г., влияющих на бухгалтерский и налоговый учет, в 2023 г. не произошло. Корректировок в связи с изменением учетной политики в 2023 году не производилось.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Изменения сроков полезного использования и способа определения амортизации в 2023 г. по нематериальным активам не производилось.

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

Структура нематериальных активов	на конец периода 2023	Изменения за 2023 г.		на конец периода 2022	Изменения за 2022 г.		на конец периода 2021
		Поступило (первоначальная ст-ть)	Выбыло		Поступило (первоначальная ст-ть)	Выбыло	
Товарные знаки	131	-	-	131	-	-	131
Интернет- сайты	15 945	-	-	15 945	12 089	(2 465)	6321
Программы для ЭВМ	538 397	6 832	-	531 565	-	-	531 565
Технические условия на форменную одежду нового образца ФГУП «Охрана» Росгвардии	22 835	-	-	22 835	22 835	-	-
Итого НМА	**577 308**	**6 832**	**-**	**570 476**	**34 924**	**(2 465)**	**538 017**
Амортизация	**на конец периода 2023**	**Начислено**	**Амортизация при выбытии**	**на конец периода на 2022**	**Начислено**	**Амортизация при выбытии**	**на конец периода на 2021**
Товарные знаки	(107)	(7)	-	(100)	(7)	-	(93)
Интернет- сайты	(6 173)	(1 498)	-	(4 675)	(1 638)	2 465	(5 502)
Программы для ЭВМ	(219 937)	(53 194)	-	(166 743)	(52 733)	-	(114 010)

Технические условия на форменную одежду нового образца ФГУП «Охрана» Росгвардии	(2 283)	(2 283)	-	-	-	-	-
Сумма начисленной амортизации	**(228 500)**	**(56 982)**	**-**	**(171 518)**	**(54 378)**	**2 465**	**(119 605)**
Итого	**348 808**	**-**	**-**	**398 958**	**-**	**-**	**418 412**

Незаконченные операции по приобретению (созданию) нематериальных активов.

Структура нематериальных активов	на конец периода 2023, тыс. рублей	на конец периода 2022, тыс. рублей	на конец периода 2021, тыс. рублей
Сайт ФГУП "Охрана" Росгвардии	-	-	12 089
Создание форменной одежды нового образца	-	-	3 192
Итого:	-	-	**15 281**

Незаконченных и неоформленных НИОКР на конец 2023 года нет.

Переоценки и обесценения нематериальных активов в 2023 не происходило.

Нематериальные активы, созданные самой организацией, на конец 2023 года отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью на конец 2023 года- Товарный знак ФГУП «Охрана» МВД России, программа для ЭВМ «ЦПК затрат и расходов на персонал».

3.2. Пояснения к строке баланса 1150 «Основные средства»

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

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

Разница между суммой балансовой стоимости списанного объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признана доходом или расходом в составе прибыли (убытка).

В составе незавершенных капитальных вложений отражены капитализируемые затраты на ремонт объектов недвижимости, предметы форменной одежды на складе и другие.

Также в строке 1150 баланса отражено право пользования активом.

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

В 2023 году Предприятие в качестве арендодателя предоставляло помещения в операционную аренду. Предоставление в аренду не является основным видом деятельности. На 31.12.2023 сдаваемых в аренду помещений не числится. Доходы от предоставления помещения в аренду не являются существенными. Предприятие в качестве арендатора арендовало в 2023 году помещения, земельные участки и прочие объекты для осуществления хозяйственной деятельности предприятия.

Договоров неоперационной (финансовой) аренды (лизинга) в период в 2021, 2022, 2023 на предприятии не было. Инвестиционной недвижимости на предприятии в 2021, 2022, 2023 нет.

3.2.1. Наличие и движение объектов основных средств и ППА в 2023 году.

Наличие и движение объектов основных средств в 2023 году по сравнению с 2022 годом имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Объекты основных средств	Период	На начало периода		Корректировка в связи с переходом на ФСБУ в 2022 г	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация					первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Итого ОС:	**за 2023 г.**	**2 730 097**	**(1 177 733)**	**-**	**1 022 555**	**(126 436)**	**(211 441)**	**3 626 216**	**(1 389 174)**
	за 2022 г.	**2 760 359**	**(1 808 101)**	**469 886**	**366 517**	**(105 493)**	**(130 802)**	**2 730 097**	**(1 177 733)**
Недвижимость	за 2023 г.	559 883	(149 519)	-	359 535	(16 671)	(10 777)	902 747	(160 296)
	за 2022 г.	515 609	(135 414)	22 799	27 779	(12 503)	(7 904)	559 883	(149 519)
Сооружения	за 2023 г.	64 219	(13 850)	-	42 443	(438)	(3 869)	106 224	(17 719)
	за 2022 г.	24 674	(16 470)	9 447	35 390	(180)	(2 492)	64 219	(13 850)
Машины и оборудование	за 2023 г.	658 322	(363 172)	-	163 545	(4 652)	(93 026)	817 215	(456 198)
	за 2022 г.	521 070	(412 311)	174 202	103 841	(29 997)	(61 655)	658 322	(363 172)
Транспортные средства	за 2023 г.	1 351 140	(624 189)	-	395 439	(104 286)	(85 492)	1 642 293	(709 681)
	за 2022 г.	1 243 860	(1 049 081)	456 455	184 616	(62 095)	(46 804)	1 351 140	(624 189)
Форменная одежда, специальная одежда	за 2023 г.	928	-	-	-	-	(92)	928	(92)
	за 2022 г.	-	-	-	928	-	-	928	-
Другие основные средства	за 2023 г.	95 605	(27 003)	-	61 593	(389)	(18 185)	156 809	(45 188)
	за 2022 г.	455 146	(194 825)	(193 017)	13 963	(718)	(11 947)	95 605	(27 003)
ППА									
Итого ППА:	за 2023 г.	**1 750 982**	**(437 856)**	**-**	**443 120**	**(436 532)**	**(302 751)**	**1 757 570**	**(740 607)**
	за 2022 г.	**-**	**-**	**1 580 334**	**324 745**	**(154 097)**	**(437 856)**	**1 750 982**	**(437 856)**
Помещения	за 2023 г.	1 264 579	(408 987)	-	379 780	(294 717)	(282 199)	1 349 642	(691 186)
	за 2022 г.	-	-	1 111 930	301 468	(148 819)	(408 987)	1 264 579	(408 987)
Земельные участки	за 2023 г.	459 009	(17 616)	-	52 024	(140 637)	(7 755)	370 396	(25 371)
	за 2022 г.	-	-	447 783	12 810	(1 584)	(17 616)	459 009	(17 616)
Прочие	за 2023 г.	27 394	(11 253)	-	11 316	(1 178)	(12 797)	37 532	(24 050)
	за 2022 г.	-	-	20 621	10 467	(3 694)	(11 253)	27 394	(11 253)

Основных средств и ППА, подлежащих обесценению не выявлено.

Изменения элементов амортизации при пересмотре в 2023 г.:

- способ начисления амортизации в 2023 году не менялся;

- срок полезного использования пересмотрен по 1666 объектам основных средств в сторону увеличения на 31438 месяцев, в т.ч. по группе транспортные средства в связи с изменением планов по замене транспортных средств на 20 396 месяцев по 1175 объектам. Также пересмотрен срок полезного использования в сторону уменьшения по 59 объектам на 1 178 месяцев из них 57 объектов по группе транспортные средства на 1057 месяцев;

-ликвидационная стоимость пересмотрена в связи с существенным изменением величины, которую организация получила бы в случае выбытия объекта, в общей сумме на 8 715 тыс. рублей, в т.ч. по группе транспортные средства на 6 006 тыс. рублей.

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения, в тыс. рублей.

Наименование показателя	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		Затраты за период	Признано, выбыло	Принято к учету в качестве ОС, ППА	
Незавершенные капитальные вложения в т.ч.	**1 041 360**	**2 055 069**	**(392 469)**	**(1 164 651)**	**1 539 309**
- недвижимость	157 398	412 177	-	(359 535)	210 040
- сооружения	-	42 443	-	(42 443)	-
- транспортные средства	14 333	379 973	-	(394 306)	-
- другие виды основных средств	132 522	498 719	(295)	(221 807)	409 139
- оборудование к установке	3 427	13 653	(254)	(3 331)	13 495
- ППА	-	143 229	-	(143 229)	-
-предметы форменной и специальной одежды, в т.ч.	733 680	564 875	(391 920)	-	906 635
предметы форменной и специальной одежды	737 558	564 875	(394 969)	-	907 464
обесценение	(3 878)	-	(3 049)	-	(829)

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 предметы форменной и специальной одежды, сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, хранящиеся на складах, отражаются в строке баланса 1150 «Основные средства». Предметы форменной одежды, которые морально устарели, полностью или частично потеряли качество отражены за минусом обесценения, иных капитальных вложений, подлежащих обесценению, нет. Списано неликвидной форменной одежды в сумме 4204 тыс. руб.

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

Показатель Наименование	За 2023 г	За 2022 г
Увеличение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции:	45 140	10 177
- в т.ч. здания	10 724	-
- машины и оборудование	34 416	10 177
Уменьшение стоимости ОС в результате частичной ликвидации:	-	-

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

Показатель наименование	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость основных средств, переданных за плату во временное пользование	4 314	720	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными работами	4 969	2 518	18 114

Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	6 561	688	340
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	-	1 489 995	2 128 843
Балансовая стоимость не амортизируемых основных	-	62 362	108 199

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

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

Прочие внеоборотные активы в бухгалтерском балансе за 2023 год имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

Наименование показателя	На конец периода 2023, тыс. рублей	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	**81 926**	**142 344**	**153 290**
-Незавершенное строительство	1 400	1 400	1 400
-Расходы будущих периодов свыше 12 мес.	58 214	74 141	95 730
-Расчеты с поставщиками в части авансов на строительство ОС	22 312	66 803	50 525
-Расчеты с поставщиками в части авансов на НИОКР и НМА	-	-	5 635

В составе прочих внеоборотных активов в 2023 г. отражены затраты на незавершенное строительство административного здания в г. Санкт-Петербурге в сумме 1 400 тыс. руб. в связи с длительным неиспользованием.

3.4. Пояснения к строке баланса 1210 «Запасы».

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

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020, 26/2020 предметы форменной и специальной одежды, сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, хранящиеся на складах, отражаются в строке баланса 1150 «Основные средства» с учетом резерва под обесценение.

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

Запасы	На конец периода 2023, тыс. рублей	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей
Запасы всего, в т.ч.:	**586 596**	**639 223**	**1 231 608**
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	551 201	579 020	1 190 715
- Товары для перепродажи, ДАП	456	7 511	10 930
- расходы будущих периодов	34 939	52 692	29 963

В строке «Товары для перепродажи, дап» отражено имущество, по которым принято решение о продаже.

В 2023 году в соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 на материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, в бухгалтерском учете создан резерв под обесценение запасов.

Восстановления резерва под обесценение, повлекшее увеличение чистой стоимости продажи запасов, в 2023 г. не было.

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

Наименование	Величина на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Величина на конец отчетного периода
Запасы всего, в т.ч.	**111 120**	**48 352**	**(93 467)**	**66 003**
- сырье, материалы и др. аналогичные ценности	104 970	23 445	(62 412)	66 003
Товары для перепродажи	6 150	24 974	(31 124)	-

В бухгалтерском балансе на конец 2023 года запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражены за вычетом резерва под обесценение запасов. Уменьшение резерва произошло в связи со списанием неликвидных материалов в сумме 42 952 тыс. руб.

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

Объект МПЗ	На конец периода 2023	На конец периода 2022	На конец периода 2021
Запасы всего, в т.ч.:	**520 593**	**528 103**	**1 121 984**
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	485 198	474 050	1 092 021

В 2023 г. запасы, переданные в залог, а также запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.5. Пояснения к строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

В 2023 году дебиторская задолженность имеет следующую структуру без учета резерва по сомнительным долгам, в тыс. рублей:

Вид задолженности	на конец периода 2023, тыс. рублей	на конец периода 2022, тыс. рублей	на конец периода 2021, тыс. рублей
Дебиторская задолженность (краткосрочная), в т.ч.:	**5 414 600**	**4 990 083**	**4 760 153**
- покупатели и заказчики	4 200 628	4 004 822	3 822 177
- авансы выданные	110 990	67 931	41 525
- налоги и сборы	283 410	141 219	180 277
- прочие	819 572	776 111	716 174
Дебиторская задолженность (долгосрочная)	-	-	-

В составе прочей дебиторской задолженности отражены денежные средства, направленные на обеспечение участия в закупочных процедурах и обеспечения исполнения договоров, в сумме 383 834 тыс. рублей, расчеты по страхованию – 28 018 тыс. руб., расчеты по претензиям – 79 931 тыс. руб., задолженность по аренде – 31 384 тыс. руб. и прочие расчеты с дебиторами и кредиторами. Дебиторская задолженность, просроченная по условиям договора, составляет в 2021 г. – 1 064 678 тыс. рублей, в 2022 г. – 965 369 тыс. рублей, в 2023 г.- 672 599 тыс. руб.

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

Величина резерва по сомнительным долгам и его движение в 2023 году имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода	Признано	Погашено	Восстановле-но резерва	Остаток на конец отчетного периода
Резерв по сомнительным долгам в т.ч.:	**476 616**	**212 762**	**47 166**	**191 773**	**450 439**
- расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	355 440	141 851	35 748	141 729	319 814
- авансы выданные	2 304	1 932	322	2 377	1537
- прочая	118 872	68 979	11 096	47 667	129088

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

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

Вид задолженности	На конец периода 2023, тыс. рублей	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	**4 964 161**	**4 513 467**	**4 198 678**
- покупатели и заказчики	3 880 814	3 649 382	3 371 237
- авансы выданные	109 453	65 628	37 098
- прочие	973 894	798 457	790 343

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

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе за 2023 год имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

Показатель	На конец периода 2023, тыс. рублей	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей
Прочие оборотные активы, в т.ч.:	**58 074**	**58 013**	**60 037**
- НДС с авансов полученных	56 353	56 341	56 685
- денежные документы в кассе	475	454	459
- недостача от порчи ценностей	1 246	1 218	2 893

3.7. Капитал и резервы.

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

Структура капитала в 2023 году имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Структура капитала	На конец периода 2023, тыс. рублей	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей
Уставный капитал	450 000	450 000	450 000
Собственные акции	x	x	x
Переоценка внеоборотных активов	x	x	x
Добавочный капитал	1 143 024	1 119 951	1 106 819
Резервный капитал.	81 391	81 391	81 391
Нераспределенная прибыль	14 130 664	13 557 364	11 867 084
Целевое финансирование	x	x	x

В 2023 г. Предприятие не имеет ценных бумаг.

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

Согласно приказа Минфина России от 29 июня 2022 г. № 101н в целях ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей не включаются суммы возмещаемого и невозмещаемого НДС, уплачиваемые как арендатором, так и арендодателем, а также проценты за период действия договоров. Договоров неоперационной (финансовой) аренды (лизинга) в период в 2021, 2022, 2023 на предприятии не было. Учитывая платежеспособность и финансовую устойчивость Предприятия процентная ставка определяется равной ключевой ставке.

Затраты, произведенные в связи с поступлением ППА не существенны. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в 2023 г. отсутствуют.

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

В течение 2023 пересмотрены договора аренды в сторону увеличения на 296 331 тыс. рублей и уменьшения на 285 360 тыс. рублей.

Сумма коммунальных платежей, не включенная в расчет обязательства по аренде и отнесенная на текущие расходы, незначительна и составляет 6 891 тыс. руб.

Наименование	На конец периода 2022, тыс. руб.	На конец периода 2023, тыс. рублей
Долгосрочные прочие обязательства		
Отражено обязательство по договорам аренды	2 156 070	1 727 704
Отражены проценты за период действия договоров	(1 179 331)	(1 000 061)
Отражен НДС по арендным обязательствам Дт 76.07.9	(29 340)	(23 324)
Отражено в балансе	**947 399**	**704 319**
Краткосрочные прочие обязательства		
Отражено обязательство по договорам аренды	563 529	491 817
Отражены проценты за период действия договоров	(107 403)	(78 586)
Отражен НДС по арендным обязательствам	(27 260)	(23 284)
Отражено в балансе	**428 866**	**389 947**

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

В 2023 году кредиторская задолженность является краткосрочной и имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Вид задолженности	На конец периода 2023, тыс. рублей	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2021, тыс. рублей
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	**4 954 462**	**4 309 655**	**3 939 130**
- поставщики и подрядчики	273 796	171 178	159 780
- авансы полученные	338 176	338 311	340 868
- расчеты по налогам и сборам	2 346 090	2 140 762	1 913 533
- расчеты с персоналом по оплате труда	882 448	828 754	783 072
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 051 455	753 889	694 568
- прочие	62 497	76 761	47 309

Просроченной задолженности по оплате труда на отчетную дату нет.

3.10. Пояснения к строке баланса 1540 «Оценочные обязательства»

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, ПБУ 10/99 на конец отчетного года Предприятием сформированы оценочные обязательства по оплате работникам отпусков за отработанное время, по оплате выходного пособия при сокращении численности, при оплате среднего заработка на время трудоустройства, оценочные обязательства под предстоящие расходы по судам. Ожидаемый срок исполнения обязательств – в течение 2024 года.

Наименование	Остаток на начало года, тыс. руб.	Признано тыс. руб.	Погашено /списано тыс. руб.	Остаток на конец года тыс. руб.
ВСЕГО, в т.ч.	977 511	3 459 158	(3 285 764)	1 150 905
Резерв на предстоящую оплату отпусков	962 547	3 335 403	(3 254 628)	1 043 322
Оценочное обязательство на выплаты при сокращении	3 487	62 689	(19 067)	47 109
Оценочное обязательство под предстоящие расходы	11 477	7 078	(11 761)	6 794
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	-	53 678	-	53 678
прочие	-	310	(308)	2

3.11. Условные обязательства.

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

Резервы под условные обязательства в 2023 году на Предприятии не создавались.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Признание доходов и расходов.

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

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

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

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

4.2. Объем выручки по видам деятельности.

Выручки, полученной неденежными средствами, в 2023 году не было.

В 2023 году структура выручки имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Статьи выручки	2023, тыс. рублей	2022, тыс. рублей
ВСЕГО, в т.ч.	**45 180 750**	**40 332 173**
- ВОХР (в т.ч. СОХР)	38 324 603	33 944 731
- ПМД	816 887	801 787
- ТО объектов	2 425 309	2 280 566
- ТО квартир	654 464	621 069
- охрана перевозимого имущества	866 688	680 296
- пультовая охрана	1 590 510	1 530 918
- аварийно-спасательные работы	215 022	194 791
- прочие	287 267	278 015

Согласно п.12 ПБУ 9/99 в выручке за 2023 год отражены доходы от оказания услуг по обеспечению комплексной безопасности территории и объектов Государственного автономного учреждения культуры города Москвы «Парк «Зарядье» (ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье») и территорий городских кладбищ, находящихся в ведении Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Ритуал» (ГБУ «Ритуал»), оплата которых финансируется из бюджета города Москвы посредством предоставления субсидии.

4.3. Прочие доходы в 2023 году имеют следующую структуру, тыс. рублей:

	Наименование	2023, тыс. рублей	2022, тыс. рублей
1	Доходы прошлых лет	20 403	17 779
2	Доходы от сдачи в аренду	3 169	7 213
3	Штрафы, пени по договорам	8 569	11 380
4	Кредиторская задолженность списанная	11 577	17 339
5	Госпошлина	6 589	8 649
6	Возмещение ущерба, ущерба по стр. случаям и пр	4 580	39 350
7	Реализация основных средств	4 131	10 120
8	Реализация форм. одежды	8 935	9 848
9	Реализация проч. имущества	10 537	30 347
10	Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	55 866

11	Резерв на выплаты по сокращению штата (восстановленный)	7 141	1 828
12	Изменение элементов амортизации ОС	-	21 193
13	Доходы при списании ППА и обязательства по аренде	13 775	1 245
14	Прочие доходы*	20 486	19 747
	Итого	**119 892**	**251 904**

*В прочие доходы, отраженные в п. 14 соответственно входят статьи доходов менее 5% от общей величины прочих доходов, такие как возмещение услуг банка, излишки, выявленные при инвентаризации, возмещение командировочных расходов, возмещение работниками услуг связи, обучение, восстановление резерва по сокращению штата и пр.

4.4. Объем расходов по статьям.

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

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

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

Коммерческих расходов в 2023 году на предприятии не было.

В 2023 году структура расходов имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Статьи расходов	2023, тыс. рублей	2022, тыс. рублей
ВСЕГО, в т.ч.	**42 932 717**	**37 552 061**
- расходы на оплату труда	29 707 519	25 691 426
- расходы на страховые взносы	8 840 117	7 645 647
- материальные затраты	1 333 579	1 349 895
- амортизационные начисления, вкл. амортизация ППА	764 887	754 422
- прочие расходы, в т.ч.**	2 286 615	2 110 671
- услуги охраны (ОВО, технадзор)	375 490	335 805
- расходы на медосмотры	301 170	291 094
- услуги связи	233 645	246 169
-Расходы на обучение и повышение квалификации	199 653	193 905
- Приобретение права на программ для ЭВМ и обновление	164 961	156 900
- командировочные расходы	196 566	155 683
-текущий и капитальный ремонт	85 501	95 691

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

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

Виды деятельности	материальные затраты		расходы на оплату труда и страховые взносы		амортизационные начисления		прочие расходы	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
ВОХР (в т.ч. СОХР)	636 151	659 393	29 549 835	25 369 168	84 461	84 334	922 155	857 902
ПМД	364 857	374 955	212 770	209 409	1 215	1 431	6 446	3 923
ТО объектов	52 403	48 397	1 815 063	1 627 780	29 451	30 166	43 102	40 229
ТО квартир	7 275	9 157	351 406	351 381	1 336	1 396	5 117	5 045
охрана перевозимого имущества	21 506	22 776	448 624	339 571	4 508	5 676	137 115	105 689
пультовая охрана	30 752	33 322	745 225	674 874	31 446	31 888	414 278	381 383
аварийно-спасательные работы	4 591	5 107	155 151	126 111	19 630	28 262	6 675	5 708
прочие	1 352	1 519	-	-	-	-	84 942	86 335
ИТОГО	**1 118 887**	**1 154 626**	**33 278 074**	**28 698 294**	**172 047**	**183 153**	**1 629 830**	**1 486 214**

4.5. Прочие расходы в 2023 году имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

	Наименование	2023	2022
1	Услуги банков	33 568	34 455
2	Штрафы, пени, признанные должником, госпошлина и выплаты по решению суда.	35 898	18 938
3	Расходы предыдущего периода	23 158	56 714
4	Остаточная стоимость и расходы, связанные с реализацией, цена приобретения реализованного прочего имущества	8 024	34 279
5	Культурно- массовые и праздничные мероприятия (новогодние подарки детям и пр. расходы в соответствии с кол. договором)	76 374	57 565
6	Материальная помощь, премии к юб. датам, выплаты из жил. фонда	349 739	344 520
7	Налоги, сборы, стр. взносы (налог на имущество и т.п.)	36 528	34 453
8	Профсоюзные расходы	14 691	13 178
9	Дебиторская задолженность списанная	2 051	1 059
10	Списание материалов, форм.одежды, непригодных к использованию*	3 873	26 635
11	Санаторно-курортные путевки в соответствии с коллективным договором	12 350	6 672
12	Безвозмездная передача имущества по распоряжениям Росимущества	92 634	38 971
13	Резерв под обесценение мат. ценностей	-	2 000
14	Оценочное обязательство по сомнительным долгам	20 989	-
15	Оценочное обязательство по судебным делам	522	5 330
16	НДС, не принимаемый для целей н/о	65 058	26 791
17	Списание недостач	-	1 968
18	Амортизация ОС непроизводственного назначения	9 970	6 329
19	Прочие расходы**	69 766	45 366
	ИТОГО	**855 193**	**755 223**

*В 2023 по статье списание материалов и форменной одежды, непригодных к использованию, отражена свернуто сумма списания с учетом расходов на утилизацию в размере 47 399 тыс. рублей с ранее созданным резервом под обесценение в сумме 43 526 тыс. рублей.

**В прочие расходы, отраженные в п. 19 соответственно, входят статьи затрат менее 5% от общей величины прочих расходов, такие как: возмещение ущерба предприятием, коммунальные услуги, не принимаемые для целей н/о и т.п.

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

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

Основные показатели строки, в тыс. рублей:

Показатель наименование	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(599 630)	(706 744)
Условный расход по налогу на прибыль текущего года	(477 241)	(596 089)
Постоянный налоговый расход (доход)	(161 718)	(122 752)
Изменение отложенных налоговых обязательств	49 751	41 100
Изменение отложенных налоговых активов	(89 631)	(60 984)
Постоянный налоговый расход по ошибкам прошлых лет	551	7 787

Текущий налог на прибыль равен (477 241)+(161 718)-49 751-(89 631)-551=(599 630)

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

Объект ОНА	на конец периода 2022, тыс. рублей	на конец периода 2023, тыс. рублей
Отложенные налоговые активы	863 475	773 844

Наименование показателя	Признано	Погашено
Отложенные налоговые активы, в т.ч. образовавшиеся в результате формирования резерва на оплату предстоящих отпусков, в результате формирования резерва под снижение стоимости МПЗ, в результате формирования резерва по сомнительным долгам и пр.	614 496	(704 127)

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

Объект ОНО	На конец периода 2022, тыс. рублей	На конец периода 2023, тыс. рублей
Отложенные налоговые обязательства	652 551	602 800

Структура отложенных налоговых обязательств в 2023 году имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Наименование показателя	Признано	Погашено
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч. образовавшиеся в результате амортизации ОС и отражения аренды	378 277	(428 028)

Уменьшение отложенных налоговых обязательств в 2023 году произошло в связи с разницей в признании амортизационных расходов по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете (ст. 256 НК РФ, п.19 Приложения № 2 к Учетной политике, ФСБУ 6/2020, Приложения № 1 к Учетной политике).

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

Наименование показателя	За 2023 г	За 2022 г
ПНР по расходам, не учитываемым при налогообложении, в т.ч.:	161 718	(122 752)
- премии и мат. помощь не принимаемые для целей н/о	(55 711)	(66 210)
- прочие по расходам, не принимаемым для целей н\о	(106 007)	(56 542)

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

По итогам 2023 года в строке 2460 "Прочее" Отчета о финансовых результатах отражены:

- оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в сумме (53 678) тыс. руб.
- штрафные санкции, уплаченные за нарушения налогового и иного законодательства (п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов, Письмо Минфина России от 15.02.2006 № 07-05-06/31) на общую сумму в 2022 -(332) тыс. руб., в 2023 г.–(32) тыс. руб.;
- сумма налога на прибыль к уменьшению по доходам/расходам, относящимся к прошлым налоговым периодам, но выявленные в текущем налоговом периоде, на сумму в 2022 г.- 8288 тыс. руб., в 2023 – 6 385 тыс. руб., в т.ч. сумма налога прошлых налоговых периодов, подлежащая уточнению только по налоговому учету, в размере в 2022 - (504) тыс. руб., в 2023 г. – (5 835) тыс. руб.

4.6.4. Чистая прибыль Предприятия по итогам 2023 года.

По итогам 2023 года чистая прибыль Предприятия составила 1 699 371 тыс. рублей и подлежит распределению и использованию в соответствии с Уставом и Программой деятельности Предприятия на 2024 год.

4.6.5. Использование чистой прибыли Предприятия в 2023 году.

Чистая прибыль в 2023 году распределялась в соответствии с Уставом Предприятия и утвержденной Программой деятельности Предприятия на 2023 год. В соответствии с п. 2 ст. 17 Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 № 161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятие ежегодно перечисляет в доход федерального бюджета часть прибыли, остающейся в распоряжении.

Размер части прибыли, подлежащей перечислению в Федеральный бюджет в 2023 году за 2022 год, в размере 50 процентов суммы чистой прибыли Предприятия, установлен программой деятельности подведомственных предприятий на соответствующий год, утвержденной в установленном порядке. Предприятие перечислило часть прибыли за 2022 год в размере 1 131 599 тыс. рублей в установленные сроки.

5. Иные существенные условия.

5.1. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативных актов, не существует. Существенных судебных разбирательств, в которых Предприятие выступает ответчиком, требующих раскрытия информации, нет.

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Предприятием не производилось в виду отсутствия фактов в 2023 году.

5.2. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 отчетный год не происходило.

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

5.3. Информация о связанных сторонах.

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

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

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) за 2022 год – 28 277 тыс. руб., за 2023 год – 30 333 тыс. руб.

5.4. Отчет об изменениях капитала.

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

Изменение нераспределенной прибыли произошло в связи с выплатой в Федеральный бюджет 50% от чистой прибыли Предприятия за 2022 год в сумме 1 131 599 тыс. рублей.

По строке 3313 отражены суммы увеличения капитала при получении имущества от собственника, включая оценку по справедливой стоимости при приеме в сумме 40 208 тыс. рублей, суммы амортизации, отнесенные с добавочного капитала на нераспределенную прибыль при передаче имущества собственнику, в сумме 5 528 тыс. руб.

По строке 3323 отражена сумма уменьшения капитала при передаче имущества собственнику, включая отнесение начисленной амортизации на нераспределенную прибыль в сумме 5528 тыс. руб.

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

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

5.5. Отчет о движении денежных средств.

В состав поступлений раздела «Денежных потоков от текущих операций» в 2023 году отражены денежные потоки от продажи продукции, товаров, работ и услуг и прочие поступления за вычетом НДС. В соответствии пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 свернуто отражены денежные потоки в виде суммы косвенных налогов (НДС), полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета. В 2023 году сумма НДС, полученного при перечислении денежных средств покупателями и заказчиками, превысила сумму, уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость, в связи с этим была указана в строке 4114 в сумме 179 136 тыс. рублей.

По строке 4129 в сумму 497 196 тыс. руб. вошли выплаты по коллективному договору, внесение обеспечения исполнения договоров и заявок на участие в конкурсах, выплаты по решению суда, платежи по налогам, сборам, взносам (за исключением налога на прибыль, НДФЛ, страховых взносов, НДС) и т.п.

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

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

Учитывая вышеизложенное, в отчете за 2023 год в строке 4115 отражены проценты полученные по договору банковского счета.

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

По строке 4124 отражены платежи по налогу на прибыль в размере 738 307 тыс. руб.

В составе «Денежных потоков от финансовых операций» в строке 4322 «Платежи на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» отражена выплата 50% от чистой прибыли Предприятия за 2022 г. в сумме 1 131 599 тыс. рублей в пользу собственников Предприятия.

В соответствии с «Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год" (приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779) обязательств по аренде, отражены в денежных потоках от финансовой деятельности. При этом, сумма арендных платежей в размере 520 959 тыс. руб. отражена в отдельной строке 4324 с учетом существенности.

Генеральный директор А.А. Кузнецов

«20» марта 2024 года