



ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«Главное производственно-коммерческое управление
по обслуживанию дипломатического корпуса при
Министерстве иностранных дел Российской Федерации»
(ГлавУпДК при МИД России)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД**

**ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ГЛАВНОЕ
ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО
ОБСЛУЖИВАНИЮ ДИПЛОМАТИЧЕСКОГО КОРПУСА ПРИ
МИНИСТЕРСТВЕ ИНОСТРАННЫХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ» (ГЛАВУПДК ПРИ МИД РОССИИ)**

2024 год

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Краткая характеристика предприятия и основные направления деятельности ГлавУпДК при МИД России

Федеральное государственное унитарное предприятие «Главное производственно-коммерческое управление по обслуживанию дипломатического корпуса при Министерстве иностранных дел Российской Федерации» (далее - ГлавУпДК при МИД России) является коммерческим предприятием, находящимся в ведомственном подчинении Министерства иностранных дел Российской Федерации.

Полномочия собственника имущества ГлавУпДК при МИД России осуществляет Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и Министерство иностранных дел Российской Федерации в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Лицом, в 2023 году отвечающим за корпоративное управление ГлавУпДК при МИД России, являлся директор Департамента Управления делами (УДД) Министерства иностранных дел Российской Федерации Баранов Анатолий Александрович (119200, г. Москва, Смоленская-Сенная пл., 32-34).

ГлавУпДК при МИД России создано в организационно-правовой форме в соответствии с нормами ст.113,114 Гражданского кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Имущество ГлавУпДК при МИД России находится в федеральной собственности, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия, принадлежит ГлавУпДК при МИД России на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

ГлавУпДК при МИД России является правопреемником следующих предприятий:

- Центральное Бюро по обслуживанию иностранцев в Москве при Народном комиссариате по иностранным делам (Бюробин) - 1921 год;
- Управление по обслуживанию дипломатического корпуса - 1947 год;
- Главное производственно-коммерческое управление по обслуживанию дипломатического корпуса при МИД СССР - 1988 год;
- Государственное унитарное предприятие «Главное производственно-коммерческое управление по обслуживанию дипломатического корпуса при Министерстве иностранных дел Российской Федерации» - 1998 год;
- Государственное унитарное (дочернее) предприятие (ГДП) «Спецавтоцентр» - 2005 год;
- Государственное унитарное (дочернее) предприятие (ГДП) «Мединцентр» - 2005 год;
- Государственное унитарное (дочернее) предприятие (ГДП) «Фирма «Инпредкадры»» - 2005 год.

Цель основной деятельности ГлавУпДК при МИД России - исполнение предусмотренных международными договорами Российской Федерации обязательств по размещению и обслуживанию дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств, международных/межгосударственных организаций и их представительств, других экстерриториальных организаций, а также средств массовой информации; выполнение работ, оказание услуг, связанных с обеспечением функционирования вышеуказанных представительств, учреждений, и организаций на

территории Российской Федерации; размещение и обслуживание иных иностранных и российских юридических лиц; получение прибыли.

Сведения о государственной регистрации

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027700347840 (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 77 номер 007078406).

ГлавУпДК при МИД России зарегистрировано в Инспекции ФНС № 4 по г. Москве 04.06.1991 и в Межрегиональной инспекции № 11 по г. Москве в качестве крупнейшего налогоплательщика.

- свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации - серия 77 № 008371998
- уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика от 11.02.2019г. №495993465
- идентификационный статистический код предприятия (ОКПО) - 04814998
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 65241
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 68.2
- идентификационный налоговый номер (ИНН) – 7704010978
- код причины постановки на учет (КПП) – 770401001 (по месту нахождения организации) и 775050001 (в качестве крупнейшего налогоплательщика).

Полное наименование

Федеральное государственное унитарное предприятие «Главное производственно-коммерческое управление по обслуживанию дипломатического корпуса при Министерстве иностранных дел Российской Федерации»

Сокращенное наименование

ГлавУпДК при МИД России

Официальное наименование на английском языке

Main Administration for Service to the Diplomatic Corps (GlavUpDK).

Юридический адрес:

ул. Пречистенка, 20, г. Москва, 119034
Телефон: +7 (495) 637-23-26 (для общих вопросов)
Факс: +7 (495) 637-31-71
e-mail: info@updk.ru
Веб-сайт: www.updk.ru

Сведения об участии ГлавУпДК при МИД России в союзах, ассоциациях, саморегулируемых организациях

ГлавУпДК при МИД России является:

- членом Ассоциации «ПрофСтройГрупп» (саморегулируемая организация (СРО), основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство);
- членом Ассоциации «Гильдия архитекторов и инженеров» (СРО, основанная на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации).

Сведения об аудиторах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия подлежит обязательному аудиту на основании пункта 4 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитор

- Акционерное общество «Аудиторская фирма «Уральский Союз».
- Адрес постоянно действующего исполнительного органа: 109004, Москва, Большой Факельный переулок, д.3, офис 145.
- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 №013297609 от 04.12.2009
- Член Саморегулируемой организация аудиторов «Ассоциация «Содружество» (с 11.01.2016., Свидетельство о членстве № 7933)
- Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006017820.
- ОГРН 1027700302310
- ИНН/КПП 7705040076/770901001
- Официальный сайт компании: www.uralsoyz.ru
- тел.: (495) 232-02-04

Исполнительный орган ГлавУпДК при МИД России

Функции единоличного исполнительного органа управления на предприятии осуществляет начальник ГлавУпДК при МИД России.

С 01.01.2023г. по 15.10.2023г. единоличным исполнительным органом являлся И.о.начальника ГлавУпДК при МИД России Фатин Вячеслав Николаевич на основании приказов МИД России от 12.10.2022г. № 2350, от 27.04.2023 № 603 и Устава.

С 16.10.2023г. единоличным исполнительным органом являлся Начальник ГлавУпДК при МИД России Фатин Вячеслав Николаевич на основании приказа МИД России от 03.11.2023г. № 22587 и Устава.

Временное исполнение полномочий исполнительного органа ГлавУпДК при МИД России в 2023 году также осуществляли:

- заместитель начальника ГлавУпДК при МИД России Сергей Петрович Калюжный на основании Приказов №.48к от 17.01.2023, №396к от 10.03.2023;
- заместитель начальника ГлавУпДК при МИД России Ринат Рафикович Садеков на основании Приказов: №1266к от 09.06.2023, №2369 от 20.09.2023;
- заместитель начальника ГлавУпДК при МИД России Примоленная Екатерина Дмитриевна на основании Приказов: №492 от 12.04.2023, №929к от 05.05.2023, №1626к от 11.07.2023, №1162 от 14.08.2023 №2097к от 25.08.2023, №2568к от 20.10.2023, №2594 от 09.11.2023, №2632 от 17.11.2023, №2785к от 20.11.2023.

Структура и среднесписочная численность ГлавУпДК при МИД России

ГлавУпДК при МИД России имеет следующие обособленные подразделения/ филиалы:

- 1) филиалы, выделенные на самостоятельный баланс, в т.ч. территориально обособленные:

Комплекс отдыха «Завидово» (КПП 691102001) (171270, Тверская обл., Конаковский р-н, д. Шоша).

Основные цели деятельности – организация и обеспечение отдыха (реестровый номер в ЕФРТ № 012615), гостиничные услуги.

Московский загородный клуб «Москов Кантри Клуб» (КПП 502402001) (143430, Московская обл., Красногорский р-н, пос. Нахабино-1).

Основные цели деятельности - обслуживание и эксплуатация гольф-поля с предоставлением платных услуг лицам, играющим в гольф, организация и проведение

международных спортивных мероприятий, симпозиумов, конференций и семинаров, организация отдыха и туризма на территории РФ (реестровый номер в ЕФРТ № 012615), гостиничная деятельность.

Фирма «Инпредкадры» (КПП 770443001) (119034, г. Москва, Курсовой пер., д.9).

Основные цели деятельности - обеспечение иностранных организаций и граждан, а также российских юридических лиц необходимым персоналом, оформление на договорной основе трудовых отношений между российскими и иностранными работодателями и их работниками, оказание услуг по ведению кадрового производства, консалтинговых услуг, информационно-консультационных услуг по правовым вопросам, оказание юридических консультаций, посреднических услуг по аккредитации и регистрации иностранных юридических лиц, посреднических услуг российским и иностранным юридическим лицам по оформлению документов для регистрации иностранных граждан в российских правоохранительных органах и иных услуг.

«Мединцентр» (КПП 770603001) (119049, г. Москва, 4-й Добрынинский пер, 4).

Основная цель деятельности – медицинские услуги, включая оказание медицинской помощи сотрудникам дипломатических представительств, представительств международных организаций и средств массовой информации и членам их семей.

2) обособленные структурные подразделения без осуществления полномочий по ведению бухгалтерского учета и формирования финансового результата, в т.ч. территориально обособленные:

Отдел организации мероприятий ДМП (КПП 770645003) Хозяйственного управления (119200, г. Москва, Смоленская-Сенная площадь, д.32/34,2)

Отдел продаж ДМП (КПП 770645004) (119200, г. Москва, Смоленский бульвар, д.22/14)

Производство №3 Столовая (КПП 770645002) Хозяйственного управления (119200, г. Москва, Смоленская-Сенная площадь, д.32/34)

Производство №4 ДХО (КПП 770645005), (119049, Добрынинский 4-й пер.)

Департамент транспортного обеспечения (КПП 770645006) (121059, г. Москва, ул. Киевская, д.8),

Культурный центр (КПП 770645008) (119330, Москва, ул. Улофа Пальме, д.5),

Единый центр продаж (КПП 770645009) (121248, г. Москва, Кутузовский пр-кт, д.7/4, к.1, помещение III).

Среднесписочная численность ГлавУпДК при МИД России

Среднесписочная численность работающих в ГлавУпДК при МИД России с территориально обособленными подразделениями (филиалами) за 2023 год составила 2301 человек, в т. ч:

<i>Наименование организации (обособленного подразделения)</i>	<i>2023г.</i>	<i>2022 г.</i>
ГлавУпДК (головная организация с учетом территориально обособленных подразделений)	961	938
Филиал МЗК МКК	362	381
Филиал КО Завидово	331	339
Филиал Мединцентр	431	441
Филиал Фирма Инпредкадры	216	218
<i>Итого:</i>	<i>2301</i>	<i>2317</i>

II. ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Организация учетного процесса

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ГлавУпДК при МИД России за 2023 год подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы предприятие не могло бы продолжать свою деятельность в соответствии с допущением непрерывности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ГлавУпДК при МИД России состоит из бухгалтерского Баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включает показатели деятельности всех филиалов, других обособленных подразделений и отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности за 2023 год.

Бухгалтерский учет в 2023г. велся в соответствии с формами и методами, установленными Законом о бухгалтерском учете, действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ГлавУпДК при МИД России с применением программного комплекса «1С: Предприятие» при интеграции со стандартными конфигурациями программы и модулями «1С» («Налогоплательщик», «Управление рестораном», «Склад» и др.), а также другими прикладными программами.

Бухгалтерский учет в головной организации осуществляется Финансовым департаментом (в соответствии с Положением, утвержденным приказом от 23.10.2019г. № 1967), в филиалах, выделенных на отдельный баланс - службами бухгалтерского учета, возглавляемыми главными бухгалтерами.

Ведение бухгалтерского учета и составление сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023г. возлагалось на Примоленную Е.Д., директора финансового департамента - Главного бухгалтера ГлавУпДК при МИД России (приказы № 1316 от 31.08.2022г., № 2477 от 14.11.2022г.), на Кравец Т.А., директора Финансового департамента – Главного бухгалтера ГлавУпДК при МИД России.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно - сальдовые ведомости и т.п.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Порядок отражения в бухгалтерском учете некоторых фактов хозяйственной жизни устанавливается отдельными распорядительными документами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ГлавУпДК при МИД России составлена в соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ от 06.12.2011 и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, Учетной политикой предприятия, внутренними локально-нормативными актами.

2. Учетная политика ГлавУпДК при МИД России

ГлавУпДК при МИД России действует на основании Устава и формирует бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации и действовавшей в 2023 году Учетной политикой:

– по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом от 23.12.2021 № 1736 (с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказами: от 28.02.2022 №224, от 22.12.2022 №2670, от 29.12.2022г. № 2699, от 02.08.2023г. №1112, от 22.11.2023г. №2653, от 27.12.2023г. №2824)

– по налоговому учету, утвержденной приказом от 14.12.2021 № 1692 (с учётом изменений и дополнений, утвержденных приказами: от 27.05.2022 №693, от 10.11.2022 №2458, от 29.12.2022г. № 2698, от 24.07.2023 №1063).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, основанного на стандартном плане счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам;
- Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- локальных нормативных документов в области бухгалтерского учета ГлавУпДК при МИД России.

Учетная политика составлена в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и применяется последовательно от одного отчетного года к другому, внесенные изменения /дополнения/ были учтены при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика обеспечивает:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;
- полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности активов и обязательств;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- контроль наличия и движения имущества, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации.

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

по порядку учета основных средств:

Формирование информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности об основных средствах, в 2023г. осуществлялся в соответствии с

требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, с учетом норм, установленных в пункте 2.1 Приказа №2699 от 29.12.2022г. о внесении изменений в Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденное Приказом №1736 от 23.12.2021г..

При признании в бухгалтерском учете все группы основных средств, доходные вложения в материальные ценности и инвестиционная недвижимость оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В учете выделены группы однородных объектов основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования, прочие основные фонды.

Амортизация по всем группам основных средств, доходным вложениям в материальные ценности и по инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом в течение срока полезного использования объекта, с учетом положений п.2.1.2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

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

Изменения элементов амортизации отдельных объектов основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений перспективно.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой проводится один раз в три года.

Последняя инвентаризация проводилась в 2021 году.

В 2023г. проведение инвентаризации основных средств не предусмотрено.

По порядку учета незначительных активов:

В отношении активов, предназначенных для использования в течение периода более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного лимита в размере 100 000 рублей за единицу, Предприятием не применяется ФСБУ 6/2020. Указанные активы признаются *незначительными активами*, затраты на их приобретение являются для целей бухгалтерского учета расходами периода, в котором они понесены.

Незначительные активы для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности не подлежат включению в состав запасов.

По порядку учета незавершенных капитальных вложений:

ГлавУпДК при МИД России в 2023г. осуществляло учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Также к капитальным вложениям относятся существенные по величине затраты (5млн. руб. и более без учета НДС) на проведение капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и реставрации объектов основных средств с частотой более 12 мес. или более обычного операционного цикла, превышающего 12 мес.

По порядку учета нематериальных активов:

Учет нематериальных активов (НМА) в 2023г. осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом от 30.05.2022г. №86н, в 2022г. не применялся.

Нематериальные активы принимались к учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма фактических расходов на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не производилась.

Амортизация объекта нематериальных активов начислялась линейным способом, исходя из исчисленной на основе срока его полезного использования нормы. Для учета начисленной суммы амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Предприятием с 01.01.2024г. учет нематериальных активов (НМА) осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

По порядку учета материально-производственных запасов и товаров:

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о материально-производственных запасах в 2023г. осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н с учетом следующих особенностей.

Единицей бухгалтерского учета запасов в зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) является номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

Запасы в бухгалтерском учете признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и для управленческих нужд, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании и ином выбытии запасов, отличном от продажи (в том числе по мере их передачи для использования в деятельности ГлавУпДК и филиалов) себестоимость запасов рассчитывается одним из способов:

а) по себестоимости каждой единицы:

- по товарам в розничной торговле, учитываемым на счете 41 субсчет «Товары в розничной торговле»;
- для запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга и учитываются в специальном порядке (драгоценные металлы и драгоценные камни).

б) по средней стоимости (скользящая оценка) - в остальных случаях.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- по мере их передачи для использования в деятельности Предприятия;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Предприятие не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

На дату составления отчетности запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов, определяемой как предполагаемая цена, по которой предприятие может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, в случае признаков которого создается резерв под снижение стоимости запасов (по каждой единице товарно-материальных ценностей, принятой в бухгалтерском учете) и признается расходом периода.

Стоимость специальной одежды, специальной обуви и защитных приспособлений, а также специальной оснастки, срок использования которых не превышает 12 месяцев, списывается единовременно при поступлении на склад в дебет счетов учета затрат на производство и реализацию продукции в полном объеме (в зависимости от счета учета, на котором учитываются затраты, связанные с деятельностью структурных подразделений, использующих соответствующую специальную одежду, специальную обувь, защитные приспособления, а также специальную оснастку), с единовременным отражением на забалансовом счете 012 «Специальная одежда, обувь и защитные приспособления».

Стоимость шин и аккумуляторов, входящих в комплектацию приобретенного автомобиля, включается в его первоначальную стоимость при принятии его на учет в качестве инвентарного объекта и списывается на расходы по обычным видам деятельности путем начисления амортизации.

Шины и аккумуляторы, приобретенные отдельно от автомобиля и списанные на счета учета затрат при их установке, учитываются на забалансовом счете 015 «Автомобильные шины и аккумуляторы» по субсчетам.

По порядку учета финансовых вложений:

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

По состоянию на 31.12.2023г. финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ежегодно осуществляется проверка наличия признаков устойчивого снижения стоимости. Если такая проверка подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений (более 5%), то создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва под их обесценение.

По порядку учета расходов будущих периодов:

Расходы, которые произведены Предприятием в отчетном периоде, но обуславливают получение доходов в течение нескольких периодов, учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с п.9 и п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» и отражением в отчетности по строкам «Запасы», «Прочие внеоборотные активы» и «Нематериальные активы» в зависимости от их экономического содержания.

На счете бухгалтерского учета 97 «Расходы будущих периодов» учитываются следующие виды расходов:

- на оформление лицензий, сертификатов системы менеджмента качества;
- по приобретенным программным продуктам, видеофильмам без передачи исключительных прав;
- на разработку технических заданий по модернизации (доработке, созданию дополнительных функционально сочлененных модулей) информационно-аналитических систем и доработку программ для ЭВМ и баз данных, созданных для ГлавУпДК подрядными организациями и учитываемых в составе нематериальных активов;
- затраты по внедрению, адаптации, модификации и настройке программных комплексов, передаваемых подрядными организациями без передачи исключительных прав;
- другие расходы, отвечающие вышеуказанным критериям.

Программные продукты, срок использования которых более 12 месяцев после отчетной даты, на которые у ГлавУпДК отсутствуют исключительные права, отражаются в балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы на разработку технических заданий по модернизации (доработке, созданию дополнительных функционально сочлененных модулей) информационно-аналитических систем и доработку программ для ЭВМ и баз данных, созданных для ГлавУпДК подрядными организациями и учитываемых в составе нематериальных активов, отражаются в балансе в составе нематериальных активов.

При увеличении первоначальной стоимости программных продуктов ежемесячная сумма списания их стоимости на расходы пересчитывается:

- при сохранении срока полезного использования - исходя из остаточной стоимости продукта, увеличенной на стоимость доработки и/или суммы распределенного входного НДС, и оставшегося срока полезного использования;
- при изменении срока полезного использования - исходя из остаточной стоимости продукта, увеличенной на стоимость доработки и/или суммы распределенного входного НДС, и нового срока полезного использования.

Если договорами и другими первичными учетными документами не определен срок использования программных продуктов, видеофильмов и других подобных активов, то срок их полезного использования считается равным 3 (трем) годам, за исключением лицензионных договоров, срок полезного использования по которым считается равным 5 (пяти) годам в соответствии с п.4. ст.1235 Гражданского кодекса Российской Федерации.

По порядку учета доходов:

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

Доходы головного подразделения и филиалов, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение активов, считаются доходами, связанными с производством и реализацией.

Учетная политика ГлавУпДК при МИД России предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

По порядку учета расходов:

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. и

внутренними локальными нормативными актами.

Управленческие (косвенные) расходы и коммерческие расходы учитываются обособленно и признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

По порядку учета активов, обязательств и операций в иностранной валюте:

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным Банком Российской Федерации и действующий в день совершения операции.

Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, за исключением полученной предварительной оплаты в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро по курсу Банка России, составили:

- доллар США - 89,6883 руб.;
- евро - 99,1919 руб.

В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие в отчетном периоде и учтенные на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы», отражаются развернуто, положительные разницы – в составе прочих доходов по строке 2340, отрицательные – в составе прочих расходов по строке 2350.

По порядку учета расчетов по налогу на прибыль:

В бухгалтерском балансе за 2023 год отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены сальдировано (свернуто) согласно п. 19 ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В рамках применения ФСБУ 25/2018 налоговые разницы по договорам аренды, по которым Предприятие выступает арендатором, сформированные как разницы между совокупными расходами в бухгалтерском учете (амортизация права пользования активом и проценты, начисленные по обязательству по аренде) и расходами, признаваемыми по указанным договорам в налоговом учете (арендная плата), ГлавУпДК в бухгалтерском учете отражает ПНР.

По порядку учета договоров аренды:

Учет договоров аренды в 2023г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предоставление в аренду объектов недвижимого имущества является одним из основных видов деятельности Предприятия. При этом все договоры на предоставление в аренду / найм объектов недвижимого имущества (в том числе за символическую плату в соответствии с международными обязательствами РФ) содержат условия об ограничении цели их использования (указание отдельных категорий лиц, которые вправе в них проживать, либо для служебных целей), в связи с чем условия признания объекта аренды не выполняются, и данные объекты не классифицируются Предприятием как объекты учета аренды.

По арендуемому имуществу ГлавУпДК признает предмет аренды на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды, в качестве права пользования активом, с одновременным признанием обязательства по

аренде.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, величина которой, учитывая отсутствие факта перехода права собственности на предмет аренды, определяется как балансовая стоимость обязательства по аренде, равная сумме обязательства по аренде и платежей, произведенных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты

Стоимость обязательства по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки, определенных путем дисконтирования их номинальной величины. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Предприятие привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Инвентаризация активов и обязательств.

В ГлавУпДК при МИД России и филиалах проведена ежегодная инвентаризация активов и обязательств на основании приказа от 22.09.2023 № 2380 (с изменениями и дополнениями) и приказов филиалов. Результаты инвентаризации оформлены протоколами Центральной инвентаризационной комиссии, приказами по ГлавУпДК при МИД России и филиалам и отражены в учете и отчетности за 2023 год.

Уровень существенности при исправлении ошибок и изменений в Учетной Политике

Существенность ошибки считается в случае ее влияния на соответствующий раздел бухгалтерского баланса в размере, превышающем 5% уровень от соответствующего значения на конец отчетного периода, предшествующего периоду обнаружения ошибки. Под ошибкой понимается каждая хозяйственная операция, неверно отраженная в бухгалтерском учете. При определении влияния ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность сложение ошибок не допускается (ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н).

Информация о связанных сторонах/собственниках¹

ГлавУпДК при МИД России является коммерческой организацией, находящейся в ведомственном подчинении Министерства иностранных дел Российской Федерации.

Связанными сторонами / собственниками ГлавУпДК при МИД России являются следующие лица:

1. Министерство иностранных дел Российской Федерации (МИД России), юридический адрес 119200, Москва, Смоленская-Сенная пл., 32/34. Осуществляет полномочия собственника имущества Предприятия в соответствии с нормативно-правовыми актами Правительства Российской Федерации, является органом, контролирующим деятельность Предприятия, в том числе:

- утверждает Программу деятельности,
- утверждает бухгалтерскую (финансовую) отчетность,
- утверждает размер отчисления чистой прибыли в Федеральный бюджет,
- согласовывает крупные сделки,

¹ в соответствии с ПБУ 11/2008 (приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н)

- согласовывает кандидатуры на должности начальника Предприятия и главного бухгалтера,
- осуществляет иные контрольные функции.

В 2023г. между МИД России и ГлавУпДК также осуществлялись взаимоотношения в рамках заключенных госконтрактов, информация об объемах операций по которым представлена в таблице.

2. Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество), 109012, г. Москва, Никольский пер.,9. Также осуществляет полномочия собственника имущества Предприятия в соответствии с нормативно-правовыми актами Правительства Российской Федерации, в том числе по передаче федерального имущества юридическим и физическим лицам, приватизации (отчуждению) федерального имущества.

Между ФАУГИ (Территориальными Управлениями) и ГлавУпДК при МИД России в 2023 году действовали договоры по аренде земельных участков, находящихся в Федеральной собственности.

3. Подведомственные МИД России организации: ФГУП ГУО МИД России, ФГБУ НИЦИ МИД России, ФГУП ЦТСПИ при МИД России, ФГБУ Курорт –парк «Союз» МИД России, ФГБУ УЭЗ МИД России, ФГБЛПУ Лечебно-оздоровительный центр МИД России.

С указанными организациями (кроме ФГУП ГУО МИД России) в 2023г. договорные отношения отсутствовали.

С ФГУП «ГУО МИД России» в 2023г. действовали договоры на продажу пассажирских перевозок (авиа- и ж/д билетов), оказание иных услуг, на аренду транспортных средств без экипажа.

4. ООО «УПДК-Хайнс» (с 16.01.2024г. ООО «Консул Центр»), юридический адрес: 117198, г. Москва, Ленинский проспект, д.113/1. ОГРН: 1037739020758, ИНН: 7728053385, КПП: 772801001. Доля вклада в Уставный капитал - 10% (до 21.12.2023г. – 100%). ГлавУпДК в 2023г. реализовало долю в размере 90% в уставном капитале ООО «УПДК-Хайнс» в пользу ООО «Центр Сервис» (запись в ЕГРЮЛ от 21.12.2023г.)

5. АО "ЮНИМЕД ЛАБОРАТОРИЗ", юридический адрес: 117049, г. Москва, 4-й Добрынинский пер., ОГРН: 1027700153678, ИНН: 7706141937, КПП: 770601001. Доля вклада в Уставный капитал - 50%.

6. Начальник ГлавУпДК при МИД России Фатин Вячеслав Николаевич.

Назначен на должность и.о. начальника ГлавУпДК при МИД России на основании приказов МИД России от 12.10.2022г. № 21342, от 27.04.2023г. №7570, ГлавУпДК при МИД России от 12.10.2022г. № 2350, от 27.04.2023г. № 603 и Устава. На должность начальника ГлавУпДК при МИД России назначен на основании приказа МИД России от 03.11.2023г. №22587, ГлавУпДК при МИД России от 03.11.2023г. №2575 и Устава. Является единоличным исполнительным органом Предприятия.

7. Заместитель начальника ГлавУпДК при МИД России Сергей Петрович Калюжный на основании Приказов №.48к от 17.01.2023, №396к от 10.03.2023;

8. Заместитель начальника ГлавУпДК при МИД России Ринат Рафикович Садеков на основании Приказов: №1266к от 09.06.2023, №2369 от 20.09.2023;

9. Заместитель начальника ГлавУпДК при МИД России Примоленная Екатерина Дмитриевна на основании Приказов: №492 от 12.04.2023, №929к от 05.05.2023, №1626к от 11.07.2023, №1162 от 14.08.2023 №2097к от 25.08.2023, №2568к от 20.10.2023, №2594 от 09.11.2023, №2632 от 17.11.2023, №2785к от 20.11.2023.

В таблице представлены виды и объемы операций со связанными сторонами за 2023год.

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений) *	Содержание операции**	Сумма операции (тыс. руб.)	Величина дебиторской/кредиторской задолженности (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов	Величина образованного резерва по сомнительным долгам на начало проверяемого периода (тыс. руб.)	Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец проверяемого периода (тыс. руб.)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ЗАО «Юнимед Лабораториз» (ИНН 7706141937) (с января 2024г. АО Юнимед Лабораториз»)	пп. «а» п.4 ПБУ 11/2008	Оказание услуг аренды по договорам №08000009 от 25.12.2004, №21000034 от 23.04.2021	13 353,7	На 31.12.2023 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует	Оплата в соответствии с условиями договора на основании выставленного счета, ежеквартально, форма оплаты безналичная.	-	-	-
		Лабораторно-диагностические исследования для пациентов филиала «Мединцентр по договору №187/МУ от 06.12.2012	45 208,8	На 31.12.2023 кредиторская задолженность на сумму 753,7 тыс.руб.	Оплата в сроки, установленные условиями договора, ежемесячно, форма оплаты безналичная	-	-	-
		Возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов по договорам №386/М от 16.05.2005г., №389/М	1825,7	На 31.12.2023 дебиторская задолженность на сумму 62,5 тыс.руб.	Оплата в течение года на основании выставленных счетов, форма оплаты безналичная.	-	-	-

ООО «УПДК-Хайнс» (ИНН 7728053385) (с 16.01.2024г. - ООО «Консул Центр»)	пп. «а» п.4 ПБУ 11/2008; (в 2023г. реализована в пользу ООО «Центр Сервис» доля в уставном капитале в размере 90% от вклада ГлавУпДК при МИД России в уставный капитал общества).	Пополнение оборотных средств на текущие платежи (зарплата ген. директора, налоги и сборы, банковские комиссии).	138,00	На 31.12.2023 дебиторская задолженность на сумму 18 тыс руб., кредиторская задолженность на сумму 2,56 тыс. руб.	Оплата в соответствии с предоставленными подтверждающими документами, форма оплаты безналичная.	-	-	-
						-	-	-
МИД России	пп. «а» п.4 ПБУ 11/2008	Возврат оборотных средств, прочие расходы	165,30		Оплата в соответствии с предоставленными подтверждающими документами, форма оплаты безналичная	-	-	-
						-	-	-
		Выбытие части доли в УК	13,50	-	Оплата в соответствии с предоставленными подтверждающими документами, форма оплаты безналичная	-	-	-
						-	-	-
		Продажа авиа и ж/д билетов, организация проживания в гостиницах, организация протокольных мероприятий, организация приемов, оказание медреслуг по межправсоглашениям и др. услуги.	3 124 176,30	На 31.12.2023 дебиторская задолженность на сумму 78 426,94 тыс. руб., кредиторская задолженность на сумму 71 058,13 тыс. руб.	Оплата в соответствии с условиями Государственных контрактов: по фактически оказанным услугам ежеквартально; - по фактически оказанным услугам ежеквартально с учетом аванса; форма оплаты – безналичная.	-	-	-
						-	-	-

ФАУТИ (Территориальные управления)	пп. «а» п.4 ПБУ 11/2008	Плата за арендованные земельные участки, размещение стройплощадки, прочие	102 525,29	На 31.12.2023 дебиторская задолженность на сумму 17 092,29 тыс. руб.	Оплата в соответствии с условиями договоров – ежеквартально, форма оплаты безналичная.	-	-	-
ФГУП ГУО МИД России	пп. «а» п.4 ПБУ 11/2008	Приобретение авиа/жд билетов, проживания в гостиницах, аренда транспортных средств по договорам №A2200183, №19/19	3003,75	На 31.12.2023 дебиторская задолженность на сумму 730,47 тыс. руб.	Оплата в соответствии с условиями договора, форма оплаты безналичная.	760,43	730,47	-
		Транспортные услуги	70,00	-	Оплата в соответствии с условиями договора, форма оплаты безналичная.	-	-	-
Начальник ГлавУпДК при МИД России	Назначен на должность начальника	-	-	-	-	-	-	-

ФГБУ УЭЗ МИД России	пп. «а» п.4 ПБУ 11/2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ФГБЛПУ Лечебно- оздоровительный центр МИД России	пп. «а» п.4 ПБУ 11/2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма расчетов – безналичный расчет.

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

Оплата труда основного управленческого персонала

В 2023 году основной управленческий персонал:

Начальник ГлавУпДК при МИД России Фатин Вячеслав Николаевич с 16.10.2023г. (с 01.01.2023г. по 15.10.2023г. являлся И.о.начальника ГлавУпДК при МИД России);
Заместитель начальника ГлавУпДК при МИД России Сергей Петрович Калюжный;
Заместитель начальника ГлавУпДК при МИД России Ринат Рафикович Садеков;
Заместитель начальника ГлавУпДК при МИД России Примолённая Екатерина Дмитриевна.

В 2023 году произведены затраты по оплате труда основного управленческого персонала ГлавУпДК при МИД России и филиалов (руководитель ГлавУпДК и заместители руководителя) на общую сумму 49 561,37 тыс. руб., в том числе по следующим видам выплат:

(тыс.руб.)		
<i>Виды выплат</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Оплата труда за отчетный период	31 641,72	25 135,13
Оплата ежегодного отпуска, в том числе	5 534,81	2 312,26
- компенсация за неиспользуемый отпуск	2 147,43	0,00
Выплата вознаграждения по итогам предыдущего года	3 923,22	3 699,75
Пособие по временной нетрудоспособности	0	20,58
Отчисления от ФОТ во внебюджетные фонды	7 712,22	5 644,03
Материальная помощь	713,35	131,57
Социальные и прочие выплаты	35,05	503,20
Итого:	49 561,37	37 446,52

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

В 2023 году Предприятием не осуществлялась выплата долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности не планируются. Вознаграждения в виде опционов эмитента, акции и выплаты на их основе не планируются.

Задолженность перед управленческим персоналом на 31.12.2023 отсутствует.

Отсутствуют резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода, списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Государственная помощь

В 2023 году средства федерального бюджета ГлавУпДК при МИД России в качестве Государственной помощи не выделялись.

Совместная деятельность

В 2023 году совместная деятельность в ГлавУпДК при МИД России не осуществлялась.

Вклады в уставные капиталы организаций.

По состоянию на 31.12.2023 в балансе ГлавУпДК при МИД России в составе долгосрочных финансовых вложений отражены вклады в уставные капиталы организаций:

(тыс. руб.)

<i>Наименование</i>	<i>Доля в УК, Сумма</i>		<i>Период</i>	<i>Примечание</i>
ООО «УПДК-Хайнс» (с 16.01.2024г. ООО «Консул Центр»)	10%	1,5	с 1991 г.	В балансе за 2023г. сумма вклада в Уставный капитал отражена за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в размере 1,5 тыс. руб..
АО «Юнимед Лабораториз»	50%	1 300,6	с 1997 г.	
Итого:		1 302,1		

Выплаты в пользу бывших работников ГлавУпДК при МИД России и филиалов

В ГлавУпДК при МИД России применяется система добровольного пенсионного и медицинского страхования, а также иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражена в Социальной программе на 2023 год в соответствии с Коллективным договором.

Расходы на Социальную программу предусмотрены в Программе деятельности предприятия на 2023г., утвержденной решением Комиссии по анализу эффективности и решению других вопросов деятельности федеральных государственных унитарных предприятий, подведомственных МИД России (Протокол № 962/020 от 29.12.2022г.)

Затраты на добровольное пенсионное страхование бывших работников начисляются и отражаются в составе прочих расходов на счете 91.2.

В соответствии с Коллективным договором затраты на выплаты в пользу бывших работников ГлавУпДК при МИД России, вышедших на пенсию, в 2023 году составили:

(тыс. руб.)

<i>Содержание</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Расходы по негосударственному пенсионному обеспечению бывших работников ГлавУпДК и филиалов	27 809,5	25 785,7
Расходы по добровольному медицинскому страхованию пенсионеров	44 033,19	47 260,6
Расходы на оказание финансовой помощи неработающим пенсионерам	920,03	941,6
Расходы на материальную помощь ветеранам или бывшим работникам на погребение	1 140,00	720,00
Расходы на мероприятия для ветеранов к 9 Мая	500,00	500,00
Итого:	74 402,72	75 207,9

II. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

3. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс за 2023 год составлен с учетом показателей отчетности четырех филиалов ГлавУпДК при МИД России и является балансом юридического лица (экономического субъекта) в целом.

Из строк 1230 «дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» сводного баланса исключено сальдо ГлавУпДК при МИД России и филиалов по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты»:

(тыс. руб.)				
<i>Наименование подразделения</i>	<i>на 31.12.2023</i>		<i>на 31.12.2022</i>	
	<i>строка 1230</i>	<i>строка 1520</i>	<i>строка 1230</i>	<i>строка 1520</i>
ГлавУпДК при МИД России	6 033 433		5 467 605	
Филиал МЗК МКК		3 000 300		1 639 910
Филиал КО Завидово		1 718 511		911 720
Филиал Мединцентр		1 115 467		105 393
Филиал Фирма Инпредкадры		199 155		2 810 582
<i>Итого</i>	<i>6 033 433</i>	<i>6 033 433</i>	<i>5 467 605</i>	<i>5 467 605</i>

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в балансе отражено свернутое сальдо счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период (год)	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы — всего	5100 5110	за 2023 за 2022	209 105 208 914	(185 582) (179 206)	8 614 4 348	(59 523) (4 157)	59 523,00 4 157,00	(8 290) (10 533)	- -	- -	- -	- -	158 195 209 105	(134 348) (185 582)
в том числе:														
Товарные знаки	5101 5111	за 2023 за 2022	10 679 10 679	(10 378) (9 180)	727 -	- -	0,00 0,00	(142) (1 198)	- -	- -	- -	- -	11 405 10 679	(10 519) (10 378)
Прочие	5102 5112	за 2023 за 2022	198 426 198 235	(175 204) (170 026)	7 887 4 348	(59 523) (4 157)	59 523,00 4 157	(8 148) (9 335)	- -	- -	- -	- -	146 790 198 426	(123 829) (175 204)
		за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего	5130	110 318	156 335	145 697
в том числе:				
Товарные знаки	5131	9 669	398	398
Прочие		156 047	155 936	145 298

Примечание: В составе нематериальных активов по строке 1110 баланса учтена в том числе модернизация программного обеспечения и сайтов Предприятия, признанных ранее в качестве нематериальных активов, расходы на которую отражены на счете 97 «Расходы будущих периодов» (на 31.12.2023 г. - 3 273 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. - 6 402 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе: (объём, группа объектов)	5162	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2022 г.	-	-	-	-	-
и т. д.							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	5180	за 2023 г.	5 684	10 167	-	(6 485)	9 366
	5190	за 2022 г.	13 977	9 932	(13 977)	(4 248)	5 684
	5181	за 2023 г.	3 976	132	-	(727)	3 381
	5191	за 2022 г.	0	3 976	-	-	3 976
Товарные знаки	5182	за 2023 г.	0	-	-	-	-
	5192	за 2022 г.	-	0	-	-	0
(объём, группа объектов)	5183	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Прочие	5184	за 2023 г.	1 708	10 035	-	(5 758)	5 985
	5194	за 2022 г.	13 977	5 956	(13 977)	(4 248)	1 708
и т. д.							

(тыс. руб.)

3.2. Основные средства

3.2.1. Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация	Начислено амортизации	Обесценение активов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходящих вложений в материальные ценности) — всего	5200	За 2023 г.	76 923 903	(23 976 822)	2 902 719	(1 887 512)	108 902	(1 356 842)	(4 038)	(25 193)	77 932 861	(25 253 934)
	5210	За 2022 г.	73 127 765	(23 023 357)	4 021 355	(225 217)	162 861	(1 116 326)	-	-	76 923 903	(23 976 822)
	5201	За 2023 г.	8 584 831	(2 323 346)	243 957	(1 538 098)	38 560	(143 939)	-	-	7 290 690	(2 428 725)
	5211	За 2022 г.	7 003 032	(2 219 619)	1 581 798	-	-	(103 726)	-	-	8 584 831	(2 323 346)
	5202	За 2023 г.	2 877 487	(1 334 521)	281 960	(6 532)	5 680	(129 420)	-	-	3 152 896	(1 438 262)
Сооружения и передаточные устройства	5212	За 2022 г.	2 523 441	(1 226 579)	362 531	(8 485)	6 845	(114 787)	-	-	2 877 487	(1 334 521)
	5203	За 2023 г.	4 462 286	(2 411 757)	371 430	(60 858)	46 007	(316 904)	(351)	-	4 772 858	(2 683 005)
	5213	За 2022 г.	3 975 624	(2 317 342)	627 329	(140 667)	143 015	(237 430)	-	-	4 462 286	(2 411 757)
	5204	За 2023 г.	275 895	(87 550)	78 076	(2 865)	1 457	(37 607)	-	-	351 106	(123 700)
	5214	За 2022 г.	266 075	(73 121)	17 569	(7 749)	3 711	(18 140)	-	-	275 895	(87 550)
Машины и оборудование	5205	За 2023 г.	730 288	(421 451)	179 661	(12 672)	12 229	(75 219)	(2 855)	-	897 277	(487 396)
	5215	За 2022 г.	626 293	(364 213)	106 897	(2 902)	2 388	(59 626)	-	-	730 288	(421 451)
	5206	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5207	За 2023 г.	115 736	(66 503)	11 596	(666)	666	(4 686)	(732)	-	126 666	(71 265)
Другие виды основных средств	5217	За 2022 г.	114 523	(62 220)	1 214	-	-	(4 284)	-	-	115 736	(66 503)
	5208	За 2023 г.	703	(646)	-	-	-	(21)	-	-	703	(667)
	5218	За 2022 г.	703	(606)	-	-	-	(40)	-	-	703	(646)
	5209	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5210	За 2023 г.	1 115 817	(26 531)	24 409	(235 565)	-	(26 733)	-	-	886 661	(53 764)
	5220	За 2022 г.	-	-	1 156 137	(40 320)	608	(27 139)	-	-	1 115 817	(26 531)
	5211	За 2023 г.	134 724	(4 615)	139 999	-	-	(21 009)	-	-	274 723	(25 624)
	5221	За 2022 г.	-	-	134 724	-	-	(4 615)	-	-	134 724	(4 615)
	5212	За 2023 г.	58 626 136	(17 299 902)	1 371 631	(12 236)	4 363	(601 294)	-	(6 250)	60 179 281	(17 922 026)
Капитальный ремонт ОС	5222	За 2022 г.	58 618 074	(16 759 657)	33 156	(25 094)	6 294	(546 539)	-	-	58 626 136	(17 299 902)
	5220	За 2023 г.	40 660	(14 513)	6 118	(4 824)	1 755	(2 820)	-	-	41 954	(15 578)
	5230	За 2022 г.	38 567	(12 253)	3 924	(1 831)	1 042	(3 302)	-	-	40 660	(14 513)
	5221	За 2023 г.	507	(130)	-	(169)	169	(225)	-	-	338	(186)
	5231	За 2022 г.	507	(121)	-	-	-	(7)	-	-	507	(130)
Машины и оборудование	5222	За 2023 г.	40 153	(14 383)	6 118	(4 655)	1 586	(2 595)	-	-	41 616	(15 392)
	5232	За 2022 г.	38 060	(12 130)	3 924	(1 831)	1 042	(3 295)	-	-	40 153	(14 383)
	5223	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5224	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5234	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5234	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							(тыс.руб.)	
			капитальные вложения	накопительное обесценение	затраты за период	сформирован резерв под обесценение	списание	спасание за счет резерва	принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости	накопительное обесценение принятых к учету к качестве ОС	капитальные вложения	накопительное обесценение	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т. п.	5240	за 2023 г.	1 087 204	(21 469)	2 018 893	-	(25 025)	19 459	(1 322 085)	-	1 739 528	(2 010)	
	5250	за 2022 г.	2 718 376	-	2 955 570	(21 469)	(561 831)	-	(4 024 911)	-	1 087 204	(21 469)	
в том числе:													
Здания	5241	за 2023 г.	459 799	(21 469)	561 503	-	(12 365)	19 459	(277 601)	-	711 877	(2 010)	
	5251	за 2022 г.	2 427 735	-	2 095 569	(21 469)	(561 831)	-	(1 615 674)	-	459 799	(21 469)	
Машины и оборудование	5242	за 2023 г.	45 266	-	377 043	-	-	-	(365 488)	-	56 821	-	
	5252	за 2022 г.	31 377	-	643 372	-	-	-	(629 483)	-	45 266	-	
Производственный и хол инвентарь	5243	за 2023 г.	-	-	179 660	-	-	-	(179 660)	-	-	-	
	5253	за 2022 г.	-	-	95 797	-	-	-	(95 797)	-	-	-	
Сооружения	5244	за 2023 г.	153 778	-	155 893	-	-	-	(275 065)	-	34 606	-	
	5254	за 2022 г.	108 861	-	415 040	-	-	-	(370 123)	-	153 778	-	
Транспортные средства	5245	за 2023 г.	-	-	48 552	-	-	-	(45 528)	-	3 024	-	
	5255	за 2022 г.	3 616	-	17 877	-	-	-	(21 493)	-	-	-	
Прочие	5246	за 2023 г.	428 361	-	696 242	-	(12 660)	-	(178 743)	-	933 200	-	
	5256	за 2022 г.	146 787	-	1 573 915	-	-	-	(1 292 341)	-	428 361	-	

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	5260	696 666	2 203 285
в том числе:			
здания	5261	271 397	1 607 552
сооружения и передаточные устройства	5262	263 319	139 448
машины и оборудование	5263	114 407	404 254
транспортные средства	5264	856	-
производственный ихоз.инвентарь	5265	28 488	52 031
прочие	5266	18 199	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	5270	25 484	28 701
в том числе:			
здания	5271	19 306	5 385
сооружения и передаточные устройства	5272	183	-
машины и оборудование	5273	1 340	564
транспортные средства	5274	4 655	-
производственный ихоз.инвентарь	5275	-	362
инструмент	5276	-	22 390

3.2.4. Иное использование основных средств

(тыс.руб.)

Наименование по козателю	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (по первоначальной во установительной стоимости)	5280	66 706 521	66 062 231	62 055 552
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	615 026	985 990	36 288 121
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	58 873
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	1 727 685
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Примечание: в составе основных средств по строке 1150 учтено сформированное право пользования активом по договорам аренды земли (200 договоров), признаваемым объектами аренды в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020. Право пользования активов включает в себя величину первоначальной оценки обязательства и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Затраты Предприятия в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также связанные с производством улучшений предмета аренды отсутствуют. Балансовая стоимость прав пользования активом по состоянию на 31.12.2023г. составляет 833 397 тыс. руб. Срок полезного использования, установленный в соответствии с оставшимся сроком аренды на дату формирования права пользования активом (01.01.2023г.) составляет в среднем 40 лет.

3.3. Финансовые вложения
3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

(тыс.руб.)											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корр. корректировка				
Долгосрочные — всего	5301	за 2023 г.	1 316 (	15)	-	(14)	14	-	-	1 303 (	2)
	5311	за 2022 г.	1 316 (	15)	-	-	-	-	-	1 316 (	15)
в том числе:											
Вклады в уставные капиталы других организаций	5302	за 2023 г.	1 316 (	15)	-	(14)	14	-	-	1 303 (	2)
	5312	за 2022 г.	1 316 (	15)	-	-	-	-	-	1 316 (	15)
	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паи и акции	5304	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные — всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие специальные счета	5307	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений — итого	5300	за 2023 г.	1 316 (	15)	-	(14)	14	-	-	1 303 (	2)
	5310	за 2022 г.	1 316 (	15)	-	-	-	-	-	1 316 (	15)

3.4. Запасы

3.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	резерв под снижение себестоимости	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (выдачи)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
							себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы — всего	5400	за 2023 г.	214 418	-	1 017 631	(441)	(955 184)	-	-	х	276 865	(441)
	5420	за 2023 г.	195 972	-	912 471	-	(894 025)	-	-	х	214 418	-
в том числе:												
Материалы	5401	за 2023 г.	147 484	-	509 765	(441)	(467 227)	-	-	(22 563)	167 459	(441)
	5421	за 2023 г.	143 535	-	484 385	-	(480 436)	-	-	-	147 484	-
Животные на выращивании и откорме	5402	за 2023 г.	808	-	3 957	-	(2 946)	-	-	(1 101)	718	-
	5422	за 2023 г.	801	-	3 031	-	(3 024)	-	-	-	808	-
Товары	5403	за 2023 г.	39 497	-	352 192	-	(367 405)	-	-	24 985	49 269	-
	5423	за 2023 г.	37 918	-	317 857	-	(316 278)	-	-	-	39 497	-
Готовая продукция	5404	за 2023 г.	-	-	92 767	-	(91 446)	-	-	(1 321)	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	80 001	-	(80 001)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5405	за 2023 г.	26 629	-	58 950	-	(26 160)	-	-	-	59 419	-
	5425	за 2023 г.	13 718	-	27 197	-	(14 286)	-	-	-	26 629	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Структура и расшифровка прочих внеоборотных активов.

Величина прочих внеоборотных активов, учтенная по строке баланса 1190 по состоянию на 31.12.2023 составила 261 487 тыс. руб.

(тыс. руб.)			
Наименование счета (субсчета)	Номер счета	2023 год	2022 год
Авансы, выданные на приобретение ОС, реконструкцию и строительство (за вычетом НДС)	60.2	159 687	58 184
Долгосрочные программные продукты (за минусом НМА)	97		
Итого:		261 487	178 5

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			уценка по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло				перевод из долго-в краткосрочную задолженность	уценка по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате, хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	величина резерва по сомнительным долгам	притренившиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва сомнительных долгов					
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 2023 г.	58 184	-	146 246	-	-	(44 743)	-	-	-	-	-	159 687	-	
	5521	за 2022 г.	121 339	-	50 674	-	-	(113 829)	-	-	-	-	-	58 184	-	
в том числе:																
Долгосрочные программные продукты (сч 97.1 за минусом	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выданные авансы на приобретение ОС, реконструкцию и	5503	за 2023 г.	58 184	-	146 246	-	-	(44 743)	-	-	-	-	-	159 687	-	-
	5523	за 2022 г.	121 339	-	50 674	-	-	(113 829)	-	-	-	-	-	58 184	-	-
	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление				выбыло				На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	величина резерва по сомнительным долгам	принципиальная сумма штрафов и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списанное за отчетный период резерва сомнительных долгов	перевод из долгового резерва в резерв по сомнительным долгам		
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 2023 г.	13 243 749 (	11 840 776 (	4 950 620 (	532 245 (	676 (	4 307 402 (	10 (	224 602 (	116 429 (	-	13 771 205 (	12 032 331 (
	5530	за 2022 г.	14 400 786 (	12 236 081 (	3 931 887 (	11 920 091 (	7 941 (	4 651 994 (	4 (	11 871 129 (	444 867 (	-	13 243 749 (	11 840 776 (
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62.1)	5511	за 2023 г.	1 051 797 (	396 399 (	2 791 666 (	497 730 (	676 (	2 503 754 (	5 (	207 789 (	64 719 (	-	1 275 661 (	621 621 (
	5531	за 2022 г.	1 341 956 (	474 921 (	2 658 455 (	464 628 (	7 941 (	2 877 728 (	-	464 123 (	78 828 (	-	1 051 797 (	396 399 (
Авансы выданные (сч.60.2)	5512	за 2023 г.	325 947 (	306 (	1 156 051 (	9 375 (	-	1 075 748 (	2 (	55 (	26 (	-	406 222 (	9 600 (
	5532	за 2022 г.	161 026 (	3 (	509 909 (	916 (	-	344 988 (	-	613 (	-	-	325 947 (	306 (
Расч.с деб. и кред.(сч.76.5)	5513	за 2023 г.	10 862 613 (	10 716 036 (	289 960 (	13 521 (	-	271 567 (	-	9 788 (	5 093 (	-	10 875 914 (	10 714 677 (
	5533	за 2022 г.	10 851 141 (	10 731 183 (	282 110 (	10 723 574 (	-	247 893 (	4 (	10 715 980 (	22 741 (	-	10 862 613 (	10 716 036 (
Расчеты по претензиям (сч.76.2)	5514	за 2023 г.	728 814 (	728 035 (	21 939 (	11 619 (	-	16 920 (	3 (	6 630 (	46 591 (	-	687 239 (	686 433 (
	5524	за 2022 г.	1 030 675 (	1 030 574 (	73 169 (	730 973 (	-	31 731 (	-	690 213 (	343 298 (	-	728 814 (	728 035 (
Налоги и сборы (сч.68)	5515	за 2023 г.	259 069 (	-	624 079 (	-	-	371 976 (	-	-	-	-	511 172 (	-
	5535	за 2022 г.	997 626 (	-	297 309 (	-	-	1 035 866 (	-	-	-	-	259 069 (	-
Расчеты с фондами (сч.69)	5516	за 2023 г.	1 665 (	-	38 359 (	-	-	37 695 (	-	-	-	-	2 329 (	-
	5536	за 2022 г.	1 572 (	-	86 567 (	-	-	86 474 (	-	-	-	-	1 665 (	-
Расчеты по сч.73	5517	за 2023 г.	400 (	-	604 (	-	-	419 (	-	-	-	-	585 (	-
	5537	за 2022 г.	44 (	-	428 (	-	-	72 (	-	-	-	-	400 (	-
Расходы будущих периодов (сч.97)	5518	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5538	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	5519	за 2023 г.	13 444 (	-	27 962 (	-	-	29 323 (	-	-	-	-	12 083 (	-
	5539	за 2022 г.	16 746 (	-	23 940 (	-	-	27 242 (	-	-	-	-	13 444 (	-
	5520	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5540	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	5500	за 2023 г.	13 301 993 (	11 840 776 (	5 096 866 (	532 245 (	676 (	4 352 146 (	10 (	224 262 (	116 429 (	-	13 930 891 (	12 032 331 (
	5520	за 2022 г.	14 522 126 (	12 236 081 (	3 982 562 (	11 920 091 (	7 941 (	4 765 825 (	4 (	11 871 129 (	444 867 (	-	13 301 993 (	11 840 776 (

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	12 518 006	485 675	12 427 923	588 370	12 776 004	539 865
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 095 823	474 203	930 462	535 286	995 745	521 366
Расчеты по претензиям сч.76.2	5542	687 239	415	728 038	3	1 030 577	3
Расчеты по возмещению ущерба	5543	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками	5544	-	-	-	-	31	31
Прочее	5545	10 734 944	11 057	10 769 423	53 081	10 749 651	18 465

Резервы по сомнительным долгам создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой Предприятием сомнительной, при этом сомнительной может быть признана не только задолженность с наступившим сроком погашения, но и задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть высокая вероятность того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена. В то же время просроченная задолженность, по которой вероятность погашения оценивается Предприятием как высокая, не признается сомнительной.

Критерии оценки надежности контрагента, признания задолженности сомнительной, методика создания и корректировки резерва по сомнительным долгам, а также порядок работы с сомнительной дебиторской задолженностью определяются Регламентом работы Центральной комиссии по мониторингу дебиторской задолженности и созданию резервов по сомнительным долгам, утвержденным приказом ГлавУпДК.

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго-в кратко-срочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных	причитающиеся проценты, штрафы	выбыло			
						погашение	списание на финансовый		
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2023 г.	1 250 586	61 370	-	(280 982)	-	-	1 030 974
	5571	за 2022 г.	135 581	1 152 512	-	(37 507)	-	-	1 250 586
в том числе:									
Расчеты с покупателями	5552	за 2023 г.	160 659	50 288	-	(39 440)	-	-	171 507
	5572	за 2022 г.	135 581	62 527	-	(37 449)	-	-	160 659
Расчеты по претензиям	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по договорам аренды	5554	за 2023 г.	1 089 927	11 082	-	(241 542)	-	-	859 467
	5574	за 2022 г.	-	1 089 985	-	(58)	-	-	1 089 927
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2023 г.	2 367 244	5 721 934	-	(6 169 506)	(2 015)	-	1 917 657
	5580	за 2022 г.	1 879 952	5 165 535	-	(4 676 628)	(1 615)	-	2 367 244
в том числе:									
Расчеты с покупателями	5561	за 2023 г.	863 820	1 714 784	-	(1 855 308)	(271)	-	723 025
	5581	за 2022 г.	976 509	1 743 777	-	(1 855 869)	(597)	-	863 820
Расчеты с поставщиками сч. 60.1	5562	за 2023 г.	236 831	1 641 349	-	(1 643 212)	-	-	234 968
	5582	за 2022 г.	186 390	1 121 275	-	(1 070 790)	(44)	-	236 831
Депонированные суммы	5563	за 2023 г.	30	231	-	(232)	(3)	-	26
	5583	за 2022 г.	368	1 403	-	(1 634)	(107)	-	30
Расчеты по претензиям	5564	за 2023 г.	1 492	-	-	(1 492)	-	-	-
	5584	за 2022 г.	45	1 492	-	(45)	-	-	1 492
Расчеты с деб. кред.	5565	за 2023 г.	927 729	976 544	-	(1 290 595)	(1 741)	-	611 937
	5585	за 2022 г.	675 748	1 030 349	-	(777 501)	(867)	-	927 729
Налоги и сборы	5566	за 2023 г.	337 243	694 431	-	(708 128)	-	-	323 546
	5586	за 2022 г.	20 979	548 095	-	(231 831)	-	-	337 243
Расчеты с фондами	5568	за 2023 г.	71	91 910	-	(81 058)	-	-	10 923
	5588	за 2022 г.	7 650	162 206	-	(169 785)	-	-	71
Расчеты по оплате труда	5569	за 2023 г.	28	602 685	-	(589 481)	-	-	13 232
	5589	за 2022 г.	12 263	556 938	-	(569 173)	-	-	28

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Всего	5590	3	-	-
в том числе:				
Расчеты с покупателями	5591	-	-	-
Расчеты по претензиям	5592	-	-	-
Расчеты с поставщиками	5592	3	-	-
Прочее	5593	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность (к таблице 4)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами (контрактами) между предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и надбавок. Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности представлено в таблицах 4.1 и 4.2 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Структура и расшифровка дебиторской задолженности

Общая величина дебиторской задолженности по строке баланса 1230 по состоянию на 31.12.2023 с учетом созданного Резерва по сомнительным долгам составила 1 738 874 тыс. руб.:

(тыс. руб.)			
Наименование счета (субсчета)	Номер счета	2023год	2022год
Денежные документы	50.3	484	670
Авансы, выданные (за вычетом НДС) за минусом авансов на приобретение ОС, реконструкцию и строительство	60.2	406 222	325 239
Авансы, выданные (в вал.)	60.22	0	708
Расчеты с покупателями (в руб.)	62.1	969 735	892 924
Расчеты с покупателями (в вал.)	62.11	305 925	158 872
Резерв по сомнительным долгам	63	-12 032 330	-11 840 776
Расчеты с бюджетом	68	511 172	259 069
Расчеты с внебюджетными фондами	69	2 329	1 666
Расчеты с подотчетными лицами	71	100	131
Расчеты по возмещению ущерба	73.2	232	12
Расчеты по прочим операциям	73,3	698	429
Расчеты по страхованию	76.1	11 236	12 719
Расчеты по претензиям по условиям договоров	76.2.	687 239	728 814
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в руб.)	76.5	10 756 349	10 755 900
Прочие расчеты с работниками	76.6	1	0
Расчеты по агентским договорам	76.9.1	119 482	106 596
Итого:		1 738 874	1 402 973

Расшифровка сумм дебиторской задолженности по наиболее крупным дебиторам (счета взаиморасчетов 60, 62, 76), в т.ч. по контрагентам, которые вошли в состав созданного Резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023:

тыс.руб.

<i>Наименование организации (дебитора)</i>		<i>Сумма</i>
ГЛАВУПДК ПРИ МИД РОССИИ (ГОЛОВНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ)		
1.	ООО "ВНЕШПРОМБАНК"	6 339 563,54
2.	КБ "БФГ-Кредит" (ООО)	4 369 020,41
3.	ООО СЗ «ПАРТНЕР»	357 844,31
4.	КДЛ «МУНТЯН С.А., ТУКАЛО В.Л.»	213 101,79
5.	ООО «СК РЕМСТРОЙСЕРВИС»	192 264,60
6.	АО «РЕМСТРОЙ-АЛЕКС»	125 059,30
7.	ПОСОЛЬСТВО КАМЕРУНА	109 642,55
8.	ПОСОЛЬСТВО ЙЕМЕН	64 321,76
9.	ПОСОЛЬСТВО НИГЕРИИ	85 958,67
10.	МИД РФ	78 426,94
11.	ООО «ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ МЕДИЦИНСКАЯ ЛИГА»	75 129,43
12.	ПОСОЛЬСТВО ГРЕНАДЫ	73 931,59
13.	АО «ПРЕМЬЕР-СПОРТ»	65 935,81
14.	ПОСОЛЬСТВО КОНГО	57 743,48
15.	ПОСОЛЬСТВО ИНДИИ	49 065,06
16.	ООО «АКМЕСТРОЙ»	45 406,88
17.	НПФ «ТПП ФОНД»	38 452,29
18.	ООО «СПЕЦИНТЕРМОНТАЖ»	37 949,64
19.	ПОСОЛЬСТВО ЮЖНОГО СУДАНА	37 272,07
20.	ПАО «РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН»	35 624,76
21.	ООО «ИГИТ»	31 565,38
22.	ПОСОЛЬСТВО ЧАДА	31 045,62
23.	ПОСОЛЬСТВО ГАБОН	28 548,43
24.	ООО «СТЕЙДЖ»	28 501,07
25.	ООО «Ф КАПИТАЛ»	24 355,84
26.	ООО «РУФСОЛ»	24 217,66
27.	ПОСОЛЬСТВО ЛИВИИ	21 466,06
28.	ПОСОЛЬСТВО СУДАНА	18 310,11
29.	ПОСОЛЬСТВО КЕНИИ	17 802,47
30.	ПОСОЛЬСТВО ИРАКА	17 107,15
31.	Теруправление Росимущества в городе Москве	16 071,91
32.	ВОЕННЫЙ АТТАШАТ КУВЕЙТА	15 229,06

33.	ООО «СТРЕЛИЦИЯ»	14 930,57
34.	ФГУП «ГУСС»	12 342,04
35.	ООО «КУТУЗОВСКИЙ-ДК»	11 654,47
36.	САО «ВСК»	11 625,76
37.	БАНК ВТБ (ПАО)	11 704,93
38.	ПОСОЛЬСТВО ПАКИСТАНА	10 755,51
39.	ПОСОЛЬСТВО САУДОВСКОЙ АРАВИИ	10 655,00
40.	ПОСОЛЬСТВО ГВИНЕЯ-БИСАУ	10 131,89
41.	ВОЗ	9 737,64
42.	ВОЕННЫЙ АТТАШАТ СУДАНА	8 424,99
43.	ПОСОЛЬСТВО ЦАР	8 475,28
44.	ООО «СПАРК»	7 819,06
45.	ООО «ВГТ»	7 688,67
46.	ПОСОЛЬСТВО АФГАНИСТАНА	7 660,38
47.	ПОСОЛЬСТВО ПАКИСТАНА	7 631,82
48.	ПОСОЛЬСТВО СОМАЛИ	7 602,82
49.	БАНК ГПБ(АО)	7 224,23
50.	ООО «ТЭК»	7 127,27
51.	ГБУ «ЖИЛИЩНИК РАЙОНА ДОРОГОМИЛОВО»	6 954,02
52.	ПОСОЛЬСТВО ЗИМБАБВЕ	6 796,85
53.	ПОСОЛЬСТВО БАНГЛАДЕШ	5 668,30
54.	ПОСОЛЬСТВО ЗАМБИИ	5 452,10
55.	АТТАШАТ ПО ВОПРОСАМ ОБОРОНЫ ВЕНЕСУЭЛЫ	5 179,58
56.	ООО «ТЕХКОМБЕЗОПАСНОСТЬ»	4 601,63
57.	ПОСОЛЬСТВО ЭКВАРИТАЛЬНОЙ ГВИНЕИ	4 437,19
58.	ПОСОЛЬСТВО БУРКМНА-ФАСО	4 428,82
59.	ПОСОЛЬСТВО СУДАНА	4 373,16
60.	ООО «ЭТУАЛЬ»	4 305,17
61.	ГУСАКОВ А.И.	4 304,39
62.	ПОСОЛЬСТВО СИРИИ	3 926,06
63.	ООО «ЭЛЕКТРОКОММАШ»	3 867,25
64.	ООО «СПАРК»	3 685,38
65.	ООО «ХЭППИ»	3 659,94
66.	ООО «СПК-РГР»	3 649,90
67.	ООО «ОФИС-ДК»	3 507,88

68.	ООО «СЫ-ВЭЙ»	3 402,70
69.	ПОСОЛЬСТВО ЛИВАНА	3 351,95
70.	ПОСОЛЬСТВО ГВИНЕИ	3 294,03
71.	АНО ДО МЭДТ «ФОНОГРАФ»	3 274,53
72.	МАВО	3 213,99
73.	ПАО «ВЫМПЕЛКОМ»	3 202,63
74.	ООО «ТЭК»	3 190,96
ФИЛИАЛ МЗК МКК		
75.	МИЛК ЭДЖЕНСИ ООО	3 002,83
76.	РУСФОЛ ООО	3 296,60
ФИЛИАЛ «МЕДИНЦЕНТР»		
77.	Согаз АО дог.471/МО	21 918,07
78.	ВСК САО д.1047/МО ТАРИФ Т20	4 471,48
79.	СК РЕМСТРОЙСЕРВИС ООО	10 004,75

Расшифровка дебиторской задолженности с уровнем существенности выше 5% по состоянию на 31.12.2023, по которой сформирован резерв по сомнительным долгам:

(тыс. руб.)		
<i>Наименование организации</i>	<i>Наименование задолженности</i>	<i>Сумма</i>
1 ООО "ВНЕШПРОМБАНК"	ведется конкурсное производство А40-17434/2016	6 339 563,5
2 КБ "БФГ-КРЕДИТ" (ООО)	ведется конкурсное производство А40-163846/2016	4 369 020,4

Структура и расшифровка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность ГлавУпДК при МИД России (с филиалами) по строке 1520 баланса по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 917 657 тыс. руб.

Крупнейшие кредиторы – посольства по полученным авансам, а также управляющие (эксплуатирующие) организации по договорам на техническую эксплуатацию и санитарное обслуживание объектов недвижимости:

(тыс. руб.)			
<i>Наименование счета (субсчета)</i>	<i>Номер счета</i>	<i>2023год</i>	<i>2022год</i>
Расчеты с поставщиками (в руб.)	60.1	264 969	236 831
Авансы полученные (в руб.) за минусом НДС	62.2	665 978	639 582
Авансы полученные (в вал.) за минусом НДС	62.22	57 046	224 237

Расчеты с бюджетом	68	323 546	337 243
Расчеты с внебюджетными фондами	69	10 923	71
Расчеты по оплате труда	70	13 232	28
Расчеты по прочим операциям	73.3	37	65
Расчеты по страхованию	76.1	0	275
Расчеты по депонированным суммам	76.4	26	31
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях) минус задатки свыше года	76.5	611 124	927 317
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	76.55	0	71
Расчеты по претензиям по судебным разбирательствам	76.2	0	1 492
Прочие расчеты с работниками	76.6	69	1
Платежи по договорам аренды	76.7.1	26	
Расчеты по агентским договорам	76.9.1	681	0
Итого:		1 917 657	2 367 244

Расшифровка кредиторской задолженности

Расшифровка кредиторской задолженности по наиболее крупным кредиторам (счета взаиморасчетов 60. 62. 76) по состоянию на 31.12.2023:

		тыс. руб.
<i>Наименование организации</i>		<i>Сумма</i>
ГЛАВУПДК ПРИ МИД РОССИИ (ГОЛОВНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ)		
1.	МИД РФ	71 058,14
2.	ПОСОЛЬСТВО ТАИЛАНДА	63 309,47
3.	ПАО "МОЭК"	62 042,03
4.	ООО «ТЭК»	54051,78
5.	ПОСОЛЬСТВО США	45 461,48
6.	ПОСОЛЬСТВО КОЛУМБИИ	43 332,63
7.	ООО «ТЕХКОМБЕЗОПАСНОСТЬ»	42 905,07
8.	АО «ВИПСЕРВИС»	41 512,27
9.	ООО «КУТУЗОВСКИЙ-ДК»	36 190,29
10.	ООО "ОФИС-ДК"	34 659,63
11.	ПОСОЛЬСТВО ПОРТУГАЛИИ	31 007,86
12.	ПОСОЛЬСТВО ДЕМОКРАТИЧЕСКОЙ КОНГО	27 531,95

13.	РОО «ЦСНХ МСХ»	20 960,27
14.	ООО "СИНОПЕТРО ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "	19 715,39
15.	АО "МОСЭНЕРГОСБЫТ"	15 672,79
16.	ПОСОЛЬСТВО АВСТРИИ	15 468,87
17.	РГУ НЕФТИ И ГАЗА (НИУ) ИМЕНИ И. М. ГУБКИНА	9 847,47
18.	ПОСОЛЬСТВО КАНАДЫ	9 463,31
19.	ЛИГА АРАБСКИХ ГОСУДАРСТВ	8 035,00
20.	АО «ПРЕМЬЕР-СПОРТ»	7 866,78
21.	ООО "ХАРРЕКТ"	7 230,61
22.	ООО "НЕМЕЦКИЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР"	6 064,57
23.	ООО «АИС»	5 900,00
24.	АО «МОСВОДОКАНАЛ»	5 768,45
25.	ООО «ГЕДЕОН РИХТЕР ФАРМА»	5 749,59
26.	ПОСОЛЬСТВО ФРАНЦИИ	5 122,18
27.	АО «БРИКСО»	5 053,14
28.	ООО «СЫ-ВЭЙ»	4 994,09
29.	АНО «СПОРТ АККОРД»	4 761,84
30.	ВОЕННЫЙ АТТАШАТ НИГЕРИИ	4 622,89
31.	ПОСОЛЬСТВО ИНДИИ	4 430,03
32.	АО «ГЛОБУС-ТЕЛЕКОМ»	4 424,97
33.	ВОЕННЫЙ АТТАШАТ АВСТРИИ	4 303,80
34.	ООО «ООО ТЕХНОЛОГИИ БУДУЩЕГО»	4 260,00
35.	ООО «ЧОП «ЦУНАМИ»	4 258,20
36.	ООО «АКТИВ РИЭЛТ»	4 189,90
37.	ООО "ПЕТРОЧАЙНА ИНТЕРНЕСНЛ (РУСИА) "	3 958,00
38.	ООО «ВЕК»	3 942,69
39.	ПОСОЛЬСТВО НЕПАЛА	3 770,98
40.	ООО «МАЭСТРО»	3 762,05
41.	ООО «ТЭК»	3 666,46
42.	ГБРК КИТАЯ	3 565,37
43.	АСАХИ СИМБУН ЯПОНИИ	3 554,72
44.	РАДИО И ТВ ОРФ АВСТРИИ	3 433,56
45.	ООО «ПРАКТИКА ПРОЕКТНОГО УПРАВЛЕНИЯ»	3 248,55
46.	ПОСОЛЬСТВО КОСТА-РИКИ	3 236,38
47.	ООО «ИНДОКИТАЙТУР»	3 163,39
48.	ПОСОЛЬСТВО НОРВЕГИИ	3 125,14
49.	ООО «ХБ-ПРО»	3 101,32
50.	ООО «СИНУК СЛ»	3 094,22
51.	ООО «КИМ КАУ ВЬЕТНАМА»	3 066,86
52.	ООО «СТУПЕНИ ОБРАЗОВАНИЯ»	3 043,24
ФИЛИАЛ МЗК МКК		
53.	ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР ТЕЛЕКОМ-СЕРВИС ООО	12 740,90

54.	МИЛК ЭДЖЕНСИ ООО	7 985,43
55.	ДАЧА №60 (ВАСИНА Е.А.)	3 525,40
ФИЛИАЛ КО «ЗАВИДОВО»		
56.	ООО «ФРЕШБЕРИ»	3 123,89
57.	МИХАЙЛОВ ФЕДОР ГЕОРГИЕВИЧ	3 081,68
ФИЛИАЛ ИНПРЕДКАДРЫ		
58.	ГЕТЕ - ИНСТИТУТ (МОСКВА)	47 566,61
59.	ПОСОЛЬСТВО ВЕЛИКОБРИТАНИИ	6 285,62

5. Обеспечение обязательств

(тыс.руб.)				
Наименование показателя	Код	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Полученные — всего	5800	1 276 726	981 427	780 762
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	1 054 111	761 176	550 805
Иные виды	5802	222 615	220 251	229 957
Выданные — всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Банковские гарантии	5811	-	-	-
Обеспечение исполнения обязательств по контракту, заключенному на электронной площадке	5812	-	-	-
Обеспечение участия в конкурсе на оказание услуг на электронной площадке	5813	-	-	-
		-	-	-

6. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

(в соответствии с ПБУ 8/2010, приказ Минфин РФ от 13.12.2010 № 167н).

6.1. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма или восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	5700	688 557	833 946 (	745 881) (	29 436)	747 186
в том числе:						
Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	5701	220 203	346 705 (	309 788)	-	257 120
Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам года	5702	455 217	482 842 (	436 093) (	19 124)	482 842
Оценочные обязательства по судебным искам	5703	13 137	2 701	- (	10 312)	5 526
Оценочные обязательства на выплату по сокращению персонала	5704	-	1 698	-	-	1 698

6.2. Оценочные и условные обязательства хозяйственной деятельности¹

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности, либо в состав прочих расходов. Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строки 1430, 1540).

В соответствии с учетной политикой по состоянию на 31.12.2023 в учете ГлавУпДК при МИД России и филиалов отражены следующие виды оценочных обязательств:

(тыс. руб.)		
<i>Содержание</i>	2023г.	2022г.
Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам года	482 842	455 216
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	257 120	220 203
Оценочные обязательства по судебным искам	5 526	13 137
Резерв предстоящих выплат по сокращению персонала	1 698	
Итого	747 186	688 556

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год

Определяется на основе принятого локальным нормативным актом порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на последний день соответствующего отчетного периода.

Сумма обязательств по оплате отпусков

Определяется по результатам инвентаризации, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы с учетом страховых взносов.

Сумма обязательств по взыскиваемым выплатам по незаконченным или начатым судебным разбирательствам (оспариваемым искам)

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях, если оценка вероятности оттока экономических выгод составляет более 50%.

Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

Предприятием создан резерв под вероятные риски, связанные с вынесением неблагоприятных судебных решений, которые могут быть предъявлены и взысканы.

(тыс. руб.)

<i>Наименование организации</i>	<i>Номер дела</i>	<i>Сумма</i>
1. ТИМОФЕЕВА Л.В.	02-5980/2022	581,5
2. МЕРАГЯН А.К.	02-2275/2022	3608,4
3. АО «МОСЭНЕРГОСБЫТ»	A40-82376/2023	35,1
	A40-168300/23-130-1248	24,1
	A40-272953/2023	157,6
	A40-293366/2023	702,3
4. ООО «ПРОКСИМА ТЕКНОЛОДЖИ»	A40-97188/2022	6,0

Сальдо по резерву (счет 96.3) по состоянию на 31.12.2023г. составило 5 526,00 тыс. руб.

Сумма обязательств по выплатам при сокращении персонала

В соответствии с Приказом № 2503 от 20.10.23г. «О закрытии стационара филиала «Мединцентр» ГлавУпДК при МИД России для проведения ремонтно-строительных работ и подготовки к проведению организационно-штатных мероприятий в филиале «Мединцентр» ГлавУпДК при МИД России» утвержден Приказ № 226/мед от 30.10.23г. «О мероприятиях по сокращению численности и штата работников филиала «Мединцентр» ГлавУпДК при МИД России».

В связи с чем создан резерв на выплату выходного пособия при сокращении штата сотрудников на 31.12.2023г. в размере 1 698,00 тыс. руб.

Изменением Оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Оценочными значениями являются:

- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В ГлавУпДК при МИД России создается, если фактическая стоимость запасов превышает чистую стоимость продажи запасов в случае подтверждения признаков обесценения запасов по результатам проверки на обесценение в соответствии с установленными учетной политикой критериями.

По состоянию на 31.12.2023г. проверкой на обесценение запасов выявлены признаки обесценения по следующим позициям:

тыс.руб.

Наименование	Сумма резерва под обесценение
Картридж HP 128 LaserJet, Cyan	1,03
Картридж HP 128 LaserJet, Magenta	1,03
Картридж HP 128 LaserJet, Yellow	0,38
C9733AC Картридж Пурпурный для HP Color LaserJet 5500/5550	2,05
CB381A Картридж Голубой (824A) для HP Color LaserJet CP6015/CM6030	14,40
CF212A Картридж Желтый (131A) для HP Color LaserJet Pro M251/M276	8,03
Q7516AC Картридж (16A) для HP LaserJet 5200	11,07
CB382YC Картридж Желтый (824A) для HP Color LaserJet CP6015/CM6030	10,86
CF210X Картридж Черный (131X) для HP LJ Pro Color M251/M276	3,93
C9392AE Картридж Пурпурный (88XL) для HP Officejet Pro K550	0,19
CC364A Картридж (64A) для HP LaserJet P4014/P4515	16,15
CB381YC Картридж Голубой (824A) для HP Color LaserJet CP6015/CM6030	9,68
C8551A Картридж Голубой (822A) для HP Color LaserJet 9500	2,11
C8552A Картридж Желтый для HP Color LaserJet 9500	22,24
CB387A Барабан Пурпурный (824A) для HP Color LaserJet CP6015/CM6030	6,77
CB436AC Картридж (36A) для HP LaserJet P1505	3,71
Q6002A Картридж Желтый (124A) для HP LJ 2600	5,57
Q6001A Картридж Голубой (124A) для HP LJ 2600	6,27
Q6003A Картридж Пурпурный (124A) для HP LJ 2600	6,27
51645AE Картридж Черный (45) HP DeskJet 1280	0,80
CB382A Картридж Желтый (824A) для HP Color LaserJet CP6015/CM6030	36,32
C6578A Картридж Трехцветный для HP DesignJet 1280	3,00

C9396AE Картридж Черный (88XL) для HP OfficeJet Pro K550	1,94
CF211A Картридж Голубой (131A) для HP LJ Pro Color M251/M276	7,65
CF213A Картридж Пурпурный (131A) для HP LJ Pro Color M251/M276	6,65
Термопленка для принтера HP LaserJet 5100	0,32
C9730A Картридж Черный (645A) для HP Color LJ 5500/5550	2,94
Hynix DDR3 1600 DIMM 8Gb Оперативная память Hynix, DDR3, 8ГБ, 12800 МБ/с, 1600 МГц	0,67
RM2-5577-000 ролик подачи бумаги HP	0,00
C2H57A Пакет обслуживания для HP LaserJet Enterprise M806x/M830z	2,50
RM2-5576-000CN RM2-5576-000000 Ролик захвата для МФУ MFP M277dw (B3Q11A)	0,58
CE273A GP Картридж Пурпурный (650A) для HP Color LaserJet Enterprise M750/CP5525	3,30
Беспроводная гарнитура Bluetooth-гарнитура JazzTel M97	0,77
Лампа запасная (ELPLP53) для проектора Epson EB-1915	9,97
F2G68A Устройство подачи бумаги на 500листов для HP LJ Enterprise 600	3,87
Картридж HP 128 LaserJet, Cyan	56,66
CB383A Картридж Пурпурный (824A) для HP Color LaserJet CP6015/CM6030	57,61
CB381A Картридж Голубой (824A) для HP Color LaserJet CP6015/CM6030	5,53
Q7516AC Картридж (16A) для HP LaserJet 5200	7,85
CF210X Картридж Черный (131X) для HP LJ Pro Color M251/M276	32,30
CC364A Картридж (64A) для HP LaserJet P4014/P4515	13,54
CB387A Барабан Пурпурный (824A) для HP Color LaserJet CP6015/CM6030	54,48
CB382A Картридж Желтый (824A) для HP Color LaserJet CP6015/CM6030	56,66

В связи с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создан по состоянию на 31.12.2023г. в размере 441,00 тыс. руб.

- **Резерв по сомнительным долгам.** В ГлавУпДК при МИД России создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Решение о формировании резерва по сомнительным долгам принимается Центральной комиссией по мониторингу дебиторской задолженности и созданию резервов по сомнительным долгам на основании показателя сомнительности долга (выраженного в баллах от 1 до 5) представленного структурными подразделениями, ответственными за ведение договоров, по которым образовалась сомнительная задолженность.

Методика создания и корректировки резерва по сомнительным долгам строится на основании данных бухгалтерского учета и экспертных оценок перспектив погашения задолженности, полученных от структурных подразделений.

Резерв формируется по состоянию на конец отчетного года в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на основании показателя сомнительности долга².

Структура величины созданного резерва по сомнительным долгам ГлавУпДК при МИД России и филиалов на 31.12.2023г.:

(тыс. руб.)		
Наименование	Сумма	Доля (%)
ГлавУпДК при МИД России (головное подразделение)	12 017 625,00	99.88%

² Приказ №41 от 28 января 2020г. «Об утверждении Регламента работы Центральной комиссии по мониторингу дебиторской задолженности и созданию резервов по сомнительным долгам»

<i>Наименование</i>	<i>Сумма</i>	<i>Доля (%)</i>
Филиал МЗК МКК	6 143,84	0,05%
Филиал КО Завидово	341,45	0.00%
Филиал Мединцентр	7 162,63	0.06%
Филиал Фирма «Инпредкадры»	1 057,56	0.01%
Итого:	12 032 330,46	100%

Резерв по сомнительным долгам приведен укрупненно, в разрезе ГлавУпДК при МИД России и филиалов.

Расшифровка наиболее крупных контрагентов ГлавУпДК при МИД России, которые вошли в резерв по сомнительным долгам (счета 63.1, 63.11), приведена в таблице:

(тыс. руб.)

<i>Наименование организации</i>	<i>Наименование задолженности</i>	<i>Сумма</i>
ГЛАВУПДК ПРИ МИД РОССИИ		
1. ООО «ВНЕШПРОМБАНК»	БАНКОВСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	6 339 563,54
2. КБ «БФГ-КРЕДИТ» (ООО)	БАНКОВСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	4 369 020,41
3. ООО СЗ "ПАРТНЕР"	СТРОИТЕЛЬНЫЕ КОНТРАКТЫ (КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО)	357 844,31
4. КДЛ "МУНТЯН С.А., ТУКАЛО В.Л."	ПРИВЛЕЧЕНИЕ К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПО ДОГОВОРАМ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА	213 246,34
5. ПОСОЛЬСТВО КАМЕРУНА	АРЕНДА	99 134,25
6. ПОСОЛЬСТВО НИГЕРИИ	АРЕНДА	76 691,60
7. ПОСОЛЬСТВО ГРЕНАДЫ	АРЕНДА	73 931,56
8. ООО «ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ МЕДИЦИНСКАЯ ЛИГА»	АРЕНДА	63 110,31
9. ПОСОЛЬСТВО КОНГО	АРЕНДА	50 327,91
10. ПОСОЛЬСТВО ЙЕМЕН	АРЕНДА	50 128,69
11. НПФ "ТПП ФОНД"	НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РАБОТНИКОВ ГлавУпДК при МИД России	38 452,29
12. ПОСОЛЬСТВО ЮЖНОГО СУДАНА	АРЕНДА	30 633,87
13. ООО "СТЕЙДЖ"	АРЕНДА	28 501,07
14. ПОСОЛЬСТВО ЧАДА	АРЕНДА	27 652,66
15. ПОСОЛЬСТВО ГАБОН	АРЕНДА	23 790,36
16. ПОСОЛЬСТВО ЛИВИИ	АРЕНДА	22 748,80
17. ООО «СТРЕЛИЦИЯ»	АРЕНДА	14 768,80
18. ВОЕННЫЙ АТТАШАТ КАМЕРУНА	АРЕНДА	13 734,50
19. ООО "СПАРК"	АРЕНДА	11 504,44

20.	ТЕРУПРАВЛЕНИЕ РОСИМУЩЕСТВА В ГОРОДЕ МОСКВЕ	АРЕНДА	9 795,47
21.	ПОСОЛЬСТВО ГВИНЕЯ-БИСАУ	АРЕНДА	7 889,97
22.	ООО «ВГТ»	АРЕНДА	7 688,67
23.	ПОСОЛЬСТВО АФГАНИСТАНА	АРЕНДА	7 515,59
24.	ПОСОЛЬСТВО СОМАЛИ	АРЕНДА	7 102,07
25.	ПОСОЛЬСТВО ЦАР	АРЕНДА	6 593,98
26.	АТТАШАТ ПО ВОПРОСАМ ОБОРОНЫ ВЕНЕСУЭЛЫ	АРЕНДА	4 762,86
27.	ГУСАКОВ А.И.	АРЕНДА	4 304,39
28.	ООО «ЭТУАЛЛЬ»	АРЕНДА	4 305,17
29.	ПОСОЛЬСТВО ЭКВАТОРИАЛЬНОЙ ГВИНЕИ	АРЕНДА	3 353,87
30.	МАВО	АРЕНДА	3 214,00
	ФИЛИАЛ «МЗК МОСКОУ КАНТРИ КЛАБ»		
31.	Г-ЖА ГАЛУШКО (ДАЧИ №6, №40)	УСЛУГИ ПРОЖИВАНИЯ ПО ПУТЕВКЕ	3 932,72
32.	ПОДГАЕЦКИЙ Е.Н. (ДАЧА №11)	УСЛУГИ ПРОЖИВАНИЯ ПО ПУТЕВКЕ	1 213,07
	ФИЛИАЛ КО «ЗАВИДОВО»		
33.	МИЛОВИДОВ Д.А..	УСЛУГИ ПРОЖИВАНИЯ ПО ПУТЕВКЕ	292,46
	ФИЛИАЛ «МЕДИНЦЕНТР»		
34.	ЗАСТРАХОВАННЫЕ ЛИЦА АО «СОГАЗ»	МЕДИЦИНСКИЕ УСЛУГИ	6 536,82
	ФИЛИАЛ «ИНПРЕДКАДРЫ»		
35.	ЭЙДЖИАН ЭЙРЛАНС С.А.	ЛИЗИНГ ПЕРСОНАЛА	786,59

Расшифровка наиболее крупных контрагентов (банкротов) на 31.12.2023, по которым ведется конкурсное производство:

(тыс. руб.)

<i>Наименование организации</i>	<i>Номер дела</i>	<i>Сумма</i>
1. ООО "Внешпромбанк"	A40-17434/2016	6 339 563,54
2. КБ "БФГ-Кредит" (ООО)	1. A40-163846/2016	2. 4 369 020,41
3. КДЛ "Мунтян С.А., Тукало В.Л."	A40-157604/17-86-223 Б	213 101,79
4. НПФ "ТПП фонд"	A40-140132/16-175-216	38 452,29
5. ООО "Стейдж"	A40-76205/21	28 501,07
6. ООО "СОВИНТЕХ"	A41-65070/2019 (Б)	18 989,81
7. Гусаков А.И.	A41-50610/21	4 304,39

- Резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности, в соответствии с положениями пункта 2.1.4 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, по состоянию на последнее число отчетного года Комиссией по определению профессиональных суждений и оценок для применения новых ФСБУ по представлению

структурных подразделений, за которыми закреплены соответствующие активы, либо с привлечением независимого оценщика, проводится проверка на обесценение основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности, и капитальных вложений. При наличии признаков обесценения в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение. Резерв под обесценения активов отражается в учете в составе прочих расходов по счету 91.2 субконто 1 «Убытки от обесценения основных средств» или «Убытки от обесценения капитальных вложений» в корреспонденции со счетом 02.13 «Обесценение» либо 08.13 «Обесценение незавершенных капитальных вложений».

В бухгалтерском балансе показатели по строкам 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражаются за минусом резервов под обесценение. По состоянию на 31.12.2022г. признаков возможного обесценения основных средств не выявлено.

По состоянию на 31.12.2023г. создан резерв под обесценение незавершенных капитальных вложений (проектно-сметной документации) и объектов основных средств в соответствии с Протоколом №2 от 05.02.2024г заседания Комиссии по определению профессиональных суждений и оценок для применения новых ФСБУ.

Под обесценение проектно-сметной и технической документации в сумме 2 010,12 тыс. руб.:

тыс. руб.	
Наименование объекта	Сумма резерва под обесценение, тыс.руб.
2-й НЕОПАЛИМОВСКИЙ ПЕРЕУЛОК, д. 6, стр. 1	401,03
ПРЕЧИСТЕНСКАЯ НАБЕРЕЖНАЯ, д. 29, стр. 1	235,96
СКОРНЯЖНЫЙ ПЕРЕУЛОК, д. 5, корп. 2	671,42
СКОРНЯЖНЫЙ ПЕРЕУЛОК, д. 7, корп. 2	671,42
Таманская ул., д. 20 (строительство дачевладения)	30,29

Под обесценение объектов основных средств в сумме 4 120,70 тыс. руб.:

тыс. руб.	
Наименование	Сумма резерва под обесценение
Сервер HP Proliant DL380p Gen8	12,29
Автомойка /контейнерного типа/" АМАР-1"	732,18
Упаковщик вакуумный АРАСН АVM308L	59,59
Интерфейс оптический 8каналов.	20,89
Тепловизор RGK TL-80 с поверкой	16,23
Проектор лазерный INFOCUS INL3149WU портативный LCD x3/Мосф.ул., д.42, стр.2	180,39
Комплект д/видеоконференц. PTZ видекамера CleverMic 1011U-10 (00-00004870)	7,16
Ноутбук HP ProBook 430 G5 (2XZ64ES)	2,95
Ноутбук HP ProBook 430 G5 (2XZ64ES)	2,95
Стол интерактивный сенсорный SNAKE 43"RAL8007	18,87
Коммутатор Ethernet MES2324P, 24 порта 10/100/1000 Base-T	6,14
Коммутатор Ethernet MES2324P, 24 порта 10/100/1000 Base-T	6,14
Коммутатор Ethernet MES2324P, 24 порта 10/100/1000 Base-T	6,14
Коммутатор Ethernet MES2324P, 24 порта 10/100/1000 Base-T	6,14
Принтер HP Color LaserJet CP6015dn (Q3932A) A3/4, s/n JPTTC3829F, с лотком	3,25
Принтер HP Color LaserJet CP6015n (Q3931A) A3/4, s/n JPCT84PGBG	2,29

Набор кухонной мебели	92,82
Набор кухонной мебели Linea TM0318-028/пр. Мира , д.74, стр.1, кв.79	8,97
Набор кухонной мебели/Коровий вал д.7 стр.1 кв.225	51,47
Набор мебели Linea TM0918-091	18,65
Набор мебели Linea TM0918-092	20,92
Набор кухонной мебели " Сингл"/Банный пер., д.2, к.2, кв.230	10,58
Набор кухонной мебели/Оболенский пер.д.5, пом.131	15,02
Набор кухонной мебели/Мытная 3 кв.44	12,37
Набор кухонной мебели/ Гиляровского 8-1 кв. 96	9,40
Набор кухонной мебели/4й Добрынинский пер. 8 кв. B0902	245,71
Набор кухонной мебели/ 4-й Добрынинский пер., д. 8, кв. B0502	306,80
Набор кухонной мебели/4-й Добрынинский пер., д.8, оф. C0801	232,25
Набор кухонной мебели/4-й Добрынинский пер., д.8, кв. B0501	68,48
Набор кухонной мебели/ул.Новаторов, д.1, кв.C0306	94,38
Набор кухонной мебели/4-ый Добрынинский, д.8, C0701	24,78
Набор кухонной мебели /4-й Добрынинский пер.8, офис Д0703	30,38
Набор мебели для кухни /4-й Добрынинский пер. 8 кв.А0602	211,45
Набор мебели для кухни /4-й Добрынинский пер. д. 8 кв. А0905	283,69
Набор мебели для кухни /Новаторов 1 кв.Д1002	358,00
Люстра подвесная Favourite Simone	6,49
Люстра подвесная Favourite Simone	6,49
Люстра АТ4328/8+4+4	6,53
Матрас Matramax 180х200 (беспружинный сэндвич)	8,09
Матрас Matramax 180х200 (беспружинный сэндвич)	8,09
Стенка для гостиной закрытая средняя	7,31
Шкаф для одежды 3-х дверный "Wallstreet"	14,89
Шкаф архивный 5400х2430х400 /4-й Добрынинский, д.8 (ЕДП)	7,23
Телевизор LG LED 65UR640S0ZD	12,77
Камера Sony Alpha ILCE-7m3 body	14,08
Стабилизатор ZHIYUN CRANE 3s	12,06
Объектив Nikon 24-70 F/2/8E ED VR AF-S nikkor	93,59
Телевизор плазм. панель Panasonic TH-58PH10RK	15,41
Смартфон iPhone 11Pro Max 256 GB Space Grey MWHJ2RU/A	21,01
Смартфон iPhone 11Pro 512 GB Space Grey	23,60
Смартфон Samsung Galaxy S23 Ultra SM-S918B 512Gb 12Gb черн фантом 3/4G 6.8	38,35
Фотоаппарат Nikon D850 Body с объективом Sigma Nikon AF 12-24mm f/4 DG HSM	21,21
Сплит-Система Hisense AS09UR4SYDDB1G/Киевская ул., д.8	52,68
Шкаф холодильный Liebherr GKv 5790	18,39
Холодильник Liebherr CNEF 5735	47,03
Печь на твердом топливе Josper HJX-PRO-S80-TD NC	234,76
Машина посудомоечная APACH AC800DD (ST3800RUDD) купольная	69,46
Водонагреватель ARISTON TI-TRONC INDUSTRIAL TI500 STI EU2 6.0 кВт	103,80
Прилавок-мармит на тепловой подставке, корпус из нержав.стали. Габариты: 15	4,13
Прилавок-мармит на тепловой подставке, корпус из нержав.стали. Габариты: 15	4,13
Горизонт.велосипед с телеметр.поясом серд.ритма ХТ	0,99
Набор фиксированных обрезиненных гантелей 10 пар	4,13
Пресс изолированный в блоке dominal Isolator 712	1,88
Печь для полимеризации стоматологических материалов Programat P500 с помпой	1,50
Печь микропроцессорная Meditherm 200 MP	1,39
Установка полировальная для зуботехнической лаборатории WP-EX 3000	1,62
Система автоматической пожарной сигнализации	77,84

6.3. Капитал, резервы и фонды

Уставный фонд ГлавУпДК при МИД России полностью сформирован за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия, и по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 000 000,0 тыс. руб.

По строке 1350 «Добавочный капитал без переоценки» отражены суммы по поступлению объектов основных средств (34 объекта), полученных в хозяйственное ведение сверх уставного капитала, по распоряжению собственника имущества (Распоряжение ТУ Росимущества от 27.06.12г № 998).

По строке 1360 «Резервный капитал» отражены резервы и фонды, создание которых предусмотрено Уставом ГлавУпДК при МИД России.

- формирование Резервного фонда предприятия (в размере не ниже 10% уставного фонда) путем ежегодных отчислений в размере не менее 2% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, с использованием исключительно на покрытие убытков предприятия (п.3.10 Устава предприятия).

- формирование Фонда развития (в размере, не превышающем 150% уставного фонда предприятия, путем ежегодных отчислений в размере 30% чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия), средства которого направляются на строительство, модернизацию, реконструкцию и иные мероприятия по развитию материально - технической базы предприятия (п.3.11 Устава Предприятия).

В Резервный фонд в 2023г. в соответствии с решением Комиссии по анализу эффективности и решению других вопросов деятельности федеральных государственных унитарных предприятий, находящихся в ведомственном подчинении МИД России (Протокол № 8/2023 от 30.03.2023г.), произведены отчисления чистой прибыли в размере 5 203 тыс. руб.

В Фонд развития в 2023 году отчисления из чистой прибыли не производились в связи с достижением установленного Уставом размера фонда.

Средства Резервного фонда и Фонда развития в 2023 г. на цели, предусмотренные Уставом, не использовались.

Информация о Фонде развития наряду с Резервным фондом отражена также в графе «Резервный капитал» Отчета об изменениях капитала за 2023 год. Изменения резервного фонда приведены в таблице:

(тыс. руб.)			
Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сальдо	строка 3300	строка 3300	строка 3300
РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД	49 145,3	43 942,3	43 545,7
ФОНД РАЗВИТИЯ	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Итого сальдо по строке :	1 549 145,3	1 543 942,3	1 543 545,7

В соответствии с Положением о Социальном фонде за 2023г. на основании Приказа №2685 от 26.12.2022г. сформирован Социальный фонд в размере 197 205,00 тыс. рублей.

Фактическое использование средств Социального фонда составило 172 458,1 тыс. руб.

Сальдо по Социальному фонду составило:

(тыс. руб.)			
Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
СОЦИАЛЬНЫЙ ФОНД	42 615,0	17 866,1	9 921,8
Итого:	42 615,0	17 866,1	9 921,8

С учетом полученной чистой прибыли за 2023г. в сумме 916 041 тыс. руб. нераспределенная чистая прибыль на 31.12.2023г. по строке 1370 баланса составила 52 681 482 тыс. руб. По сравнению с 2022г. нераспределенная прибыль увеличилась на 583 657 тыс. руб.

6.4. Прочие долгосрочные обязательства и Доходы будущих периодов

В составе строк 1450 и 1530 за 2023г. отражены доходы по использованной по целевому назначению субсидии на капитальные вложения в сумме 57 224 тыс. руб. 12 074 тыс.руб. соответственно, включенная в прочие доходы по мере начисления амортизации основных средств, задатки по аренде помещений свыше года в сумме 171 508 тыс. руб., обязательства по аренде земельных участков свыше года в сумме 859 466 тыс. руб., и остаточная стоимость безвозмездно полученных основных средств в сумме 532 тыс. руб. и 193 тыс. руб. соответственно.

6.5. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств по строке 1450 и строке 1550 отражены обязательства по аренде земельных участков, в сумме 859 466 тыс. руб. со сроком погашения более года и 4 258 тыс. руб. со сроком погашения менее года соответственно. В целях формирования обязательства по аренде приведенная стоимость будущих платежей определялась путем дисконтирования с применением информации о процентной ставке, полученной от кредитной организации

7. Отчет о финансовых результатах

Основные финансовые результаты ГлавУпДК при МИД России приведены в таблице на стр. 51 данных Пояснений.

7.1. Затраты на производство

тыс. руб.			
<i>Наименование показателя</i>	<i>Код</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Материальные затраты	5610	1 161 279	1 167 979
Расходы на оплату труда	5620	3 744 568	3 366 609
Отчисления на социальные нужды	5630	1 050 003	929 247
Амортизация	5640	1 255 653	1 079 286
Прочие затраты*	5650	3 810 477	3 431 330
Итого по элементам	5660	11 021 980	9 974 451

В составе материальных затрат в 2023 году в том числе отражены следующие расходы на энергоносители:

(тыс. руб.)		
<i>Наименование показателя</i>	<i>2023г.</i>	<i>2022г.</i>
Электроэнергия	207 864	192 088
Теплоэнергия (отопление, горячее водоснабжение)	319 779	305 095
ГСМ	22 017	21 182
Природный газ	24 086	22 158
Водоснабжение	112 734	132 741
Итого:	686 480	673 264

Расшифровка прочих затрат из строки 5650 раздела 7.1 «Затраты на производство» за 2023 год

(тыс. руб.)

Вид расхода	Сумма
Расходы на страхование ОС	52 953
Расходы на ДМС, НС	144 384
Капитальный и текущий ремонт ОС	1 230 128
Техническое обслуживание объектов недвижимости и ОС +диагностика	113 519
Техническая эксплуатация и санитарное содержание	1 308 646
Аренда земли и ОС	1 478
Охрана объектов недвижимости	289 778
Услуги связи	31 867
Оценка имущества	11 968
Расходы на оформление документации	23 204
Канцелярские расходы, почтовые и нотариальные расходы	10 465
Расходы в рамках исп. Госконтракта с МИД	40 296
Комиссионное/Агентское вознаграждение	8 656
Расходы на рекламу	43 555
Оплата больничных с 2005 года	13 526
Представительские расходы	853
Аудиторские услуги	216
Расходы на информационно-вычислительное обслуживание	28 073
Консультационные услуги	9 599
Сертификация и лицензирование	63 703
Организация приемов в МИД и УД	58 313
Работы и услуги, выполненные сторонними организациями	105 641
НДС на себестоимость	10 457
Содержание помещений в чистоте	23 696
Услуги по обеспечению досуга гостей	35 744

Расходы по ГО	1 107
Транспортные расходы	10 811
Налоги и сборы	9 237
Расходы на утилизацию	2 086
Расходы на командировки	3 807
Организация и обеспечение отдыха юридических и физических лиц	98 891
Маркетинговые услуги	6 665
Расходы на подготовку и переподготовку кадров	4 960
Другие не поименованные расходы	12 195
Итого:	3 810 477

Финансовые результаты по головной организации и филиалам в 2023 году

(тыс. руб.)

Финансовые результаты	2022	2023	Комплекс отдыха "Завидово"	МЗК Москоу Кантри Клуб	Мединцентр	Фирма Инпредкадры	ГлавУпДК
Выручка	12 220 237	12 930 440	679 558	766 574	799 147	557 884	10 127 277
Расходы, связанные с производством и реализацией:							
□ Себестоимость продаж	(9 974 451)	(11 021 980)	(797 979)	(916 762)	(915 553)	(568 390)	(7 823 295)
□ Коммерческие расходы	(7 441 196)	(8 210 932)	(618 178)	(707 782)	(723 055)	(518 761)	(5 643 156)
□ Управленческие расходы	(198 261)	(241 569)	(27 961)	(22 733)	(346)	(73)	(190 455)
Прибыль (убыток) от продаж	(2 334 994)	(2 569 479)	(151 840)	(186 247)	(192 152)	(49 556)	(1 989 684)
Прочие доходы	2 245 786	1 908 460	(118 421)	(150 188)	(116 406)	(10 507)	2 303 982
□ Доходы от участия в др. организациях	4 342 094	2 478 452	17 550	22 779	6 046	22 085	2 436 681
□ Проценты к получению	3 000						
□ Другие прочие доходы	570 489	512 439	5 591	4 413	3 990	18 722	479 723
Прочие расходы	3 768 605	1 966 013	11 959	18 366	2 056	3 363	1 930 269
Финансовый результат (+прибыль, - убыток)	(5 881 449)	(3 138 787)	(57 047)	(108 398)	(64 121)	(6 506)	(2 902 992)
Текущий налог на прибыль	706 431	1 248 125	(157 918)	(235 807)	(174 481)	5 072	1 811 259
Чистая прибыль (убыток)	(133 499)	(172 711)					
	587 338	916 041					

7.2. Информация о факторах, повлиявших в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации

В 2023 году были произведены отчисления части чистой прибыли в Федеральный бюджет в сумме 327 181,5 тыс. руб. по результатам хозяйственной деятельности за 2022 год, на основании положений п.6 Постановления Правительства РФ от 10.02.2002г. №228 «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий», выписки из протокола №10/2022 от 31.03.2022г. заседания Комиссии по анализу эффективности и решению других вопросов деятельности федеральных государственных унитарных предприятий, подведомственных МИД России.

Во исполнение постановлений Правительства Российской Федерации от 10.04.2002 № 228 «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий», от 03.12.2004 № 739 «О полномочиях федеральных органов государственной власти по осуществлению прав собственника имущества федерального государственного унитарного предприятия» и на основании решения Комиссии по анализу эффективности и решению других вопросов деятельности федеральных государственных унитарных предприятий, находящихся в ведомственном подчинении МИД России (далее - Комиссия), созданной приказом МИД России от 27.02.2007 № 2648 были утверждены показатели экономической эффективности деятельности ГлавУпДК при МИД России на 2023 год и следующие направления отчислений из чистой прибыли:

- на покрытие расходов по капитальному строительству и реконструкции в сумме 130 989 тыс. руб.;
- на формирование Социального фонда ГлавУпДК в сумме 197 205 тыс. руб.;
- на формирование Резервного фонда в сумме 372 тыс. руб.
- на перечисление части чистой прибыли в Федеральный бюджет по результатам работы за 2022 год в сумме 327 181,5 тыс. руб.

7.3 Расшифровка прочих доходов (строки Отчета о финансовых результатах 2310, 2320, 2340)

(тыс. руб.)		
Элементы доходов	2023 г.	2022г.
Строка 2320 «Проценты к получению»		
Проценты по депозитным договорам	460 522	522 009
Проценты, начисленные на остатки средств на спецсчетах в банках	51 914	48 475
Проценты, начисленные банком на остаток денежных средств	3	5
Итого	512 439	570 489
Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»		
Дивиденды		3 000
Итого		3 000
Строка 2340 «Прочие доходы»	1 966 013	3 768 605
Доходы от продажи имущества	22 192	45 846

Доходы прошлых лет, выявленные в текущем году	106 144	97 736
Другие доходы, в том числе	1 837 677	3 625 023
- доходы по курсовым разницам	1 429 089	2 675 055
- доходы в виде безвозмездно полученного имущества	2 621	3 214
- доходы от оплаты за причиненный ущерб	16 277	48 510
- резерв на выплату вознаграждения по итогам года (коррект.)	19 124	18 837
- доходы по излишкам, выявленным при проведении инвентаризации	152	39
- доходы по штрафам и пени	7 621	5 947
- доходы от списания просроченной кредиторской задолженности	2 667	1 593
- доходы, поступившие в оплату списанной с баланса дебиторской задолженности	505	211
- корректировка резерва по сомнительным долгам (коррект.,) возврат)	250 486	637 211
-восстановление отчислений в фонд кап.ремонта	52 686	206 077
- другие доходы	56 449	28 329

7.4. Расшифровка прочих расходов (строка Отчета о финансовых результатах 2350)

(тыс. руб.)

Элементы расходов	2023 г.	2022 г.
Строка 2350 «Прочие расходы»	3 138 787	5 881 449
Расходы по продаже имущества	15 872	3 786
Расходы по выбытию имущества при списании, безвозмездной передаче	15 400	26 760
Расходы на оплату услуг банка	32 111	41 329
Налоги и сборы	1 402 652	1 464 092
Расходы по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году	50 177	47 165
Расходы социального характера	172 481	167 426
в том числе:		
- оплата медицинских услуг за родственников сотрудников и пенсионеров	96 136	97 507
- единовременное поощрение, разовые премии, подарки к юбилеям	8 480	7 710
- материальная помощь	23 795	23 207
- расходы на ритуальные услуги	420	591
- финансовая помощь физическим лицам, не являющимся работниками ГлавУпДК, и неработающим пенсионерам		
- расходы по негосуд.пенсионному обеспечению бывших работников ГлавУпДК	27 810	25 786
- расходы на проведение концертных и спортивных мероприятий	5 601	6 393
- оплата отдыха детей сотрудников	7 394	3 687
- выплаты работникам к 100 летию ГлавУпДК		
- прочие расходы социального характера, для которых не предусмотрены отдельные статьи	2 845	2 545
Другие расходы	1 450 094	4 130 891
в том числе:		

- расходы на судебные издержки и арбитражные сборы	4 968	2 590
- предъявленные штрафы и пени за нарушение условий договоров	666	94
- расходы по сомнительным долгам (начисленный резерв)	558 469	683 171
- расходы по списанию дебиторской задолженности	9	13
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на объекты недвижимости ГлавУпДК и земельные участки	49	9
- амортизация по объектам основных средств непроизводственного назначения	10 073	35 589
- расходы по продаже валюты	4 863	930
- убытки по курсовым разницам	455 974	2 718 262
- благотворительная помощь	43 758	27 824
- расходы на протокольные мероприятия	64 474	46 016
- расходы, связанные с переездами арендаторов		
- расходы на мероприятия КЦ	8 213	1 073
- расходы на содержание профсоюзного комитета	3 030	2 727
- расходы по списанию ПСД	24 171	244 997
- резерв под обесценение капитальных вложений	4 121	21 469
- процентный расход (ППА)		129 823
- расходы по объектам на консервации		11 917
- зачет встречных требований по арендной плате		108 976
- расходы по добровольному страхованию гражданской ответственности	9	12
- другие расходы	267 247	95 399

7.5. Информация по учету расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с указанным ПБУ в бухгалтерском учёте в 2023 году в корреспонденции со счетом 68.4.2 сформированы следующие показатели:

(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Условный расход по налогу на прибыль	249 624	141 286
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	176 937	126 807
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	98 375	59 123
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(199 875)	(28 456)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	44 399	(47 014)

Расшифровки сальдо отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по видам активов и обязательств приведены в таблицах.

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Дебет	Дебет
Дебиторская задолженность	2 406 466	2 368 155
Несущественные активы	5 312	8 505

Материалы	4 962	4 547
Нематериальные активы	8	
Резервы на оплату отпусков	51 767	44 464
Основные средства	63 940	73 339
Оценочное обязательство по судебным искам	1 105	2 627
Резервы на выплату вознаграждений по итогам года	96 568	91 043
Резерв на выплату по сокращению персонала	340	
Отпуска по лизингу	3	6
Резерв под снижение стоимости МПЗ	88	
Курсовые разницы	1 777	
Итого	2 632 338	2 592 686

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Кредит	Кредит
Нематериальные активы	163	75
Основные средства	7 516 214	7 461 576
Товары	640	
Существенный капитальный ремонт	209 534	71 291
Курсовые разницы	8 005	1 695
Итого	7 734 555	7 534 637

7.6 Расшифровка строки 2460 «Прочее»

В строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены показатели:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Списание ОНО и ОНА	4 790,4	-12 373,9
Уточнение налога на прибыль за прошлые налоговые периоды, пени по налогам	-894,1	102 251,3
Итого:	3 896,3	89 877,4

8. Информация о пересчете строк отчетности

Внесены изменения в порядок формирования и корректировки резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода (квартал, год) (приказ «О внесении изменений в Регламент работы Центральной комиссии по мониторингу дебиторской задолженности и созданию резервов по сомнительным долгам, утвержденный приказом ГлавУпДК при МИД России от 28.01.2020 №41» от 15.02.2024 №172), в части отмены присоединения не использованной и не восстановленной части резерва к финансовым результатам в конце отчетного года. Корректировка резерва осуществляется на ежеквартальной основе при появлении новой информации, требующей пересмотра оценочного значения.

Произведена корректировка значений «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по стр.2340 и стр.2350 соответственно за 2022г. в целях сопоставимости показателей. Указанная корректировка не повлияла на показатели финансового результата и чистой прибыли (убытка) по данным формы «Отчет о финансовых результатах» за период 2022г.

С учетом изложенного, изменения Отчета о финансовых результатах составили:

тыс.руб.

Строка Отчета о финансовых результатах за 2022г.	Сумма в графе «За год 2022» до корректировки	Сумма в графе «За год 2022» после корректировки	Сумма корректировки	Пояснение
2340 «Прочие доходы»	15 292 895	3 768 605	11 524 290	Исключена из состава прочих доходов не использованная и не восстановленная часть резерва по состоянию на 31.12.2022г.
2350 «Прочие расходы»	(17 405 739)	(5 881 449)	11 524 290	Исключена из состава прочих расходов сформированная часть резерва не использованная и не восстановленная по состоянию на 31.12.2022г.
2300 «Прибыль до налогообложения»	706 431	706 431	0	
2410 «Налог на прибыль»	(208 970)	(208 970)		
2311 «в т. ч. текущий налог на прибыль»	(133 499)	(133 499)		
2312 «отложенный налог на прибыль»	(75 471)	(75 471)		
2460 «Прочее»	89 877	89 877		
2400 «Чистая прибыль (убыток)»	587 338	587 338	0	

9. Информация по Отчету о движении денежных средств

9.1.Расшифровка прочих платежей и прочих поступлений представлена в таблице:

строка 4129 "Прочие платежи"

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
перечисление налогов, пеней	1 903 511	1 314 136
выдача в подотчет	16 973	8 966
НДС (поступивший от покупателей - уплаченный поставщикам + возвращенный из бюджета - уплаченный в бюджет) (для отрицательного значения)	588 484	106 871
убытки от купли/продажи валюты	5 662	394 145
комиссии банка за обработку документов	30 771	41 084

возврат контрагентам	16 536	20 346
оплата ДМС	93 079	88 541
оплата страховой премии	235	260
штрафы ПДД, административные штрафы	1 864	674
курсовые разницы	755	956
финансовая (материальная помощь) неработающим пенсионерам и прочие выплаты по не сотрудникам	27 717	26 264
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	327 299	269 641
Расчеты по авиабилетам	3 039 633	2 345 458
обеспечительные платежи в исполнение обязательств по договору и участия в аукционах	0	0
перечисления за детские путевки	2 140	2 381
возврат обеспечений за участие в аукционах	0	0
расчеты с персоналом по прочим операциям	5	0
перечислено филиалам		
оплата по претензиям, решениям суда		
ИТОГО	6 054 664	4 619 723

строка 4119 "Прочие поступления"

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
возврат налогов, госпошлин	0	946 135
возврат страховых взносов	1 611	1 721
возмещения от страховых компаний	16 373	50 258
штрафы, пени по условиям договоров	926	4 728
возврат подотчетных сумм	302	452
возмещение материального ущерба	237	940
проценты за хранение средств на счетах	3	6
проценты по депозитам до 100 дней	445 139	526047
НДС (поступивший от покупателей - уплаченный поставщикам + возвращенный из бюджета - уплаченный в бюджет) (для положительного значения)	116 811	123 877
поступления от контрагентов по претензиям, решению суда	2 242	1
расчеты с персоналом по прочим операциям	139	159
Прибыль от купли/продажи валюты	903	
Расчеты по авиабилетам	1 727 412	660 798
Поступления от продажи ТМЦ, не являющихся товаром	0	0
возврат от поставщиков	5 068	3 206
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	652 552	612 747
обеспечительные платежи в исполнение обязательств по договорам	0	0
возврат страховой премии (имущество)	0	0
возврат страховой премии (ДМС)	402	15
поступления от филиалов	0	0

субсидия из бюджета	0	0
ИТОГО	2 971 120	2 932 056

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

ГлавУпДК при МИД России к денежным эквивалентам в том числе относит депозитные вклады в банке со сроком погашения до 100(ста) дней, и отражает по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

(тыс. руб.)	
Состав денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2023
Средства в кассах и на расчетных счетах в банках	4 181 688
Депозиты сроком до 100 дней (овернайт)	3 401 229
Итого	7 582 917

10. Прочие оборотные активы

По строке 1260 баланса за 2023г. в сумме 103 806 тыс. руб. отражен НДС, начисленный по реализации по ставке 0% и уплаченный в бюджет, подлежащий восстановлению при поступлении оплаты от контрагентов и выполнении всех условий для вычета, а также суммы недостач, учтенные на счете 94, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, в размере 215 тыс.руб.

11. Информация о рисках финансово-хозяйственной деятельности

Финансовые риски ГлавУпДК при МИД России разделяет на рыночные и риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для ГлавУпДК при МИД России последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, процентных ставок, цен и ценовых индексов, в т.ч.:

- валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения стоимости валюты, применяемой в отношениях с заказчиками, поставщиками, по отношению к той валюте, в которой ГлавУпДК при МИД России производятся финансовые операции;

- процентные риски возможны по причине неблагоприятного изменения процентных ставок, однако данный фактор не отразится на финансовых показателях, т.к. ГлавУпДК при МИД России не использует кредитные ресурсы для пополнения оборотных средств;

- инфляционные риски существуют вследствие влияния инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность и на финансовые результаты ГлавУпДК при МИД России. В хозяйственной деятельности предприятия возможны ситуации, при которых передаются результаты работ, услуг и т.д. на условиях последующей оплаты, при этом возникает временной разрыв между моментом отгрузки продукции (работ, услуг) потребителю до момента их полной оплаты. В целях минимизации данного риска организацией предпринимаются действия, направленные

на получение от потребителей предварительной оплаты за оказанные работы, услуги, а также по сокращению сроков взаиморасчетов, в ГлавУпДК при МИД России в 2022 году постоянно действовала Центральная комиссия по мониторингу дебиторской задолженности и созданию резервов по сомнительным долгам, утвержденная приказом от 17.06.2019 № 744 (с изменениями от 31.10.2019г. № 2007, 21.09.2020 № 952, от 08.12.2021г. №1665)

Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно Казначейской службой. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления и расходования денежных средств и поддерживает гибкую стратегию.

Казначейская служба ГлавУпДК при МИД России использует современный банковский сервис «Расчетный центр клиента (РЦК) банка ВТБ (ПАО)» для оперативного получения информации о состоянии счетов предприятия и счетов филиалов, а также дистанционного управления этими счетами.

В целях минимизации данного риска в ГлавУпДК при МИД России используются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств и составления финансово-производственных планов (Бюджеты движения денежных средств по оплате (БДДС), позволяющие вовремя обнаружить недостаток ликвидности и своевременно привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы от головной организации филиалам в случае появления у них слабой позиции.

Управление дебиторской задолженностью регламентируется следующими внутренними документами:

- Учетной политикой бухгалтерского учета (приказ № 1736 от 23.12.2021 с изменениями и дополнениями);
- Регламентом по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью в ГлавУпДК при МИД России (приказ ГлавУпДК при МИД России от 17.01.2018 № 19 с изменениями, внесенными Приказом от 14.08.2020г. № 777);
- Положением о досудебном, судебном и постсудебном порядке разрешения спорных и бесспорных дел, связанных с неисполнением обязательств (Приказ ГлавУпДК при МИД России от 28.12.2011 №1349 с изменениями и дополнениями)
- Порядком списания с баланса ГлавУпДК при МИД России дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию (Приказ от 03.07.2020г. №563);
- другими внутренними нормативными документами, регламентирующими работу с дебиторской и кредиторской задолженностью.

В целом, предполагается, что у ГлавУпДК при МИД России не возникнет существенного риска убытков сверх сформированного Резерва сомнительных долгов.

12.Информация о событиях после отчетной даты

На дату формирования настоящих Пояснений события после отчетной даты не выявлены.

13.Информация о непрерывности деятельности

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

Вместе с другими факторами это может привести к ослаблению курса рубля и другим негативным для экономики России последствиям.

Предприятие не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия в целом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Руководство Предприятия не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Предприятия, при этом полагает, что указанные факторы могут привести к падению спроса на услуги аренды недвижимости, выручка от оказания которых является основной для Предприятия, в частности в связи с оттоком приоритетной категории арендаторов (иностранцы юридические и физические лица, в том числе имеющие дипломатический статус), а также возникновению сложностей с получением валютной выручки от оставшихся арендаторов.

В настоящее время Предприятие внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и предпринимает необходимые действия по смягчению воздействия вышеуказанных событий (санкции) на финансовую стабильность и непрерывность деятельности Предприятия. В частности, для обеспечения возможности получения выручки инициирован процесс заключения дополнительных соглашений к договорам с иностранными контрагентами, предусматривающими оплату за услуги в российских рублях, а также взят курс на приоритетное заключение договоров аренды помещений с российскими физическими и юридическими лицами.

Предприятие не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Предприятия либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Предприятие в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

14. Прочая информация

Предприятию не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов в 2023 году. Предприятием не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

15. Информация о забалансовых счетах

Счет 001 «Арендованные основные средства»

Счет 001 "Арендованные основные средства" содержит субсчета:

- 001.1 «Основные средства», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией.

Арендованные основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду. Аналитический учет по счету ведется по каждому объекту арендованных основных средств. Стоимость арендованного имущества по состоянию на 31.12.2023г. составила 5 479,1 тыс. руб.

- 001.3 «Арендованные земельные участки», сальдо на 31.12.2023г. отсутствует.

- 001.4 «Полностью амортизированные ОС, подлежащие продаже/утилизации» сальдо по субсчету на 31.12.2023г. составило 618 208,9 тыс. руб.

Порядок учета земельных участков, оформление по которым не завершено

По состоянию на 31.12.2023 в ГлавУпДК при МИД России не завершено оформление договоров аренды на 6 (шесть) земельным участкам, отнесенных к федеральной собственности Указом Президента Российской Федерации от 22.11.1993 г.. ГлавУпДК при МИД России организован учет данных участков на забалансовом счете 002.4, в т.ч. по кадастровой стоимости и по условной стоимости (1 руб.):

<i>Месторасположение земельных участков(адрес)</i>	<i>Вид оценки в учете</i>
1. БЛЕВШИНСКИЙ ПЕР.,Д.7,СТР.1,2	учтен по кадастровой стоимости
2. ПОМЕРАНЦЕВ ПЕР., Д. 6, СТР. 1, 2	учтен по кадастровой стоимости
3. ПРЕЧИСТЕНСКИЙ ПЕР., Д. 9, СТР. 1	учтен по кадастровой стоимости
4. ПЯТНИЦКАЯ УЛ., Д. 33-35, СТР. 1, 3, 4	учтен по кадастровой стоимости
5. СР. ПЕРЕЯСЛАВСКАЯ УЛ., Д.14, СТР.1	учтен по условной стоимости (1 руб.)
6. МО. ХИМКИНСКИЙ РАЙОН. Г.СХОДНЯ. ФРУНЗЕ УЛ., ВЛ.28.	учтен по кадастровой стоимости

Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Учет по счету 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" организован в разрезе субсчетов 002.1 «Материалы, принятые на ответственное хранение», 002.2 «Товары, принятые на ответственное хранение», 002.3 «Закрепленные объекты жилого фонда», 002.5 «Несущественные активы, подлежащие утилизации», 002.6 «Топливные карты» и ведется по организациям-владельцам, по видам, местам хранения в количественном и суммовом выражении.

Общая стоимость товарно-материальных ценностей, учтенных на субсчетах 002.1, 002.2, 002.3, 002.5, 002.6 на 31.12.2023 составляет 2 110,4 тыс. руб.

На субсчете 002.5 «Несущественные активы, подлежащие утилизации», отражаются активы, стоимостью не более 100 тысяч руб. и сроком службы менее 12 месяцев, стоимость которых ранее была списана при передаче в производство, подлежащие утилизации по причине морального или физического износа. Учет на субсчете 002.5 «Несущественные активы, подлежащие утилизации» ведется в разрезе видов активов и мест хранения в количественном выражении.

Счета: 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию», 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в отчетном периоде за 2023 год не использовались, сальдо и обороты по ним отсутствуют.

Счет 006 «Бланки строгой отчетности»

Счет 006 "Бланки строгой отчетности" предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, различные абонементы, талоны, билеты, бланки путевок, рецептов, бланки листов нетрудоспособности, бланки заключений о допуске к управлению ТС и т.п.

Аналитический учет по счету 006 "Бланки строгой отчетности" ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

Общая стоимость имущества, учтенного на счете 006, на 31.12.2023 составляет 72,8 тыс. руб.

Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение 5 (пяти) лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Аналитический учет по счету 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

Общая сумма задолженности, учтенной на счете 007, на 31.12.2023 составляет 491 143,5 тыс. руб.

Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

В целях снижения рисков неплатежей и невыполнения договорных условий ГлавУпДК при МИД России получены гарантии и иные виды обеспечений по заключенным договорам. По состоянию на 31.12.2023г. в составе обеспечений обязательств полученных отражены следующие виды обязательств:

(тыс. руб.)			
<i>Форма обеспечения полученного</i>	<i>Назначение обеспечения</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Банковская гарантия	Обеспечение исполнения договоров, в том числе авансов выданных, обеспечение гарантийных обязательств подрядчиков, обеспечение договоров добровольного медицинского страхования страховыми организациями	1 054 111	761 176
Иные виды	Обеспечение исполнения договора и гарантийных обязательств	222 670	220 307
Итого		1 276 781	981 483

Счет 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Аналитический учет по счету 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" ведется в разрезе контрагентов, договоров и видов обеспечений.

Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Аналитический учет по счету 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" ведется по каждому выданному обеспечению.

Выданных обязательств, учтенных на счете 009, на 31.12.2023 не имеется.

Счет 010 "Износ основных средств"

Счет 010 "Износ основных средств" предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам. Начисление износа по указанным

объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

Аналитический учет по счету 010 "Износ основных средств" ведется по каждому объекту.

В отчетном периоде за 2023год счет 010 не использовались, сальдо и обороты по нему отсутствуют.

Счет 012 «Специальная одежда, обувь и защитные приспособления»

Счет 012 предназначен для обобщения информации об активах, которые могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В целях обеспечения сохранности в организации указанного имущества в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете 012 для учета имущества, стоимость которого списана в дебет затрат на производство (в зависимости от счета учета затрат, связанных с деятельностью структурных подразделений).

Аналитический учет по счету 012 ведется в разрезе единицы учета и материально-ответственного лица.

Счет 013 «По лицензионным договорам»

Счет 013 «По лицензионным договорам» предназначен для обобщения информации по лицензиям на программные продукты для ЭВМ, базы данных, сертификаты ключей ЭЦП и т.п., используемых для обеспечения производственно-хозяйственной деятельности.

Аналитический учет по счету 013 ведется в разрезе контрагентов и видов лицензий.

Общая стоимость учтенных на счете 013 объектов на 31.12.2023 составляет 218 305,7 тыс. руб.

Счет 014 «Арендованная спецодежда»

На счете 014 учитывается арендованная спецодежда, которой обособленное подразделение ГлавУпДК при МИД России – Департамент транспортного обеспечения согласно действующему трудовому законодательству, обеспечивает работников жестяно-малярного и слесарного цехов, а также участка мойки.

В отчетном периоде за 2023год по счету 014 отражен возврат спецодежды на сумму 332,2 тыс. руб. сальдо по состоянию на 31.12.2023г. по нему отсутствуют.

Счет 015 «Автомобильные шины»

Счет 015 применяется филиалами К/О «Завидово», МЗК «Москоу Кантри Клуб» и обособленным подразделением «Департамент транспортного обеспечения» для учета автомобильных шин и аккумуляторов в количественной и стоимостной оценке.

Общая стоимость объектов, учтенных на счете 015 на 31.12.2023, составляет 5 991,2 тыс. руб.

Счет 016 «Малоценные основные средства»

Счет 016 применяется головным предприятием для учета малоценных основных средств, полученных от ООО «Хайнс» и ООО «УПДК-Хайнс» ((с 16.01.2024г. ООО «Консул Центр) при завершении в 2012 году совместной деятельности в количественном выражении.

Счет 017 «Малоценные предметы со сроком использования более 12 месяцев в эксплуатации»

Счет 017 применяется для учета малоценных предметов со сроком использования более 12 месяцев в эксплуатации.

Аналитический учет малоценных предметов ведется в количественном выражении.

Счет 018 «ОС, переданные ООО «Хайнс»

Счет 018 применяется головным предприятием для учета основных средств, полученных от ООО «Хайнс» и ООО «УПДК-Хайнс» при завершении в 2012 году совместной деятельности в количественном выражении.

Счет 019 «Списанная в убыток проектно-сметная документация»

Счет 019 применяется головным предприятием для учета не востребовавшей проектно-сметной документации.

Общая сумма не востребовавшей проектно-сметной документации, отраженной на счете 019 по состоянию на 31.12.2023 составляет 363 681,6 тыс. руб.

Счет 020 «Несущественные активы»

Счет 020 применяется для учета активов, характеризующихся одновременно признаками ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Учетной политикой предприятия, с учетом существенности информации о таких активах, в размере 100 000 руб. за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общая сумма несущественных активов по состоянию на 31.12.2023г. составляет 238 288,3 тыс. руб.

Счет 021 «Инструменты в эксплуатации»

Счет 021 применяется для учета в количественном и стоимостном выражении инструмента, используемого Станцией технического обслуживания Департамента транспортного обеспечения, По состоянию на 31.12.2023г. общая стоимость учитываемого на счете имущества составляет 646,3 тыс. руб.

Счет 022 «Инвентарь и посуда столовая»

Счет 022 применяется головным предприятием и филиалами МЗК «Москоу Кантри Клуб» и К/О «Завидово» для учета инвентаря и посуды столовой, используемых в точках общественного питания.

Аналитический учет по счету 022 ведется в разрезе единицы учета и места хранения в суммовом и количественном выражении.

После выдачи в эксплуатацию стоимость инвентаря и посуды столовой списывается на расходы в налоговом учете с одновременным отражением на забалансовом счете 022.

Общая стоимость учтенных на счете 022 объектов на 31.12.2023 составляет 38 734,5 тыс.

Счет 023 «Несущественные активы (списанные ОС на 01.01.2022г.)»

Счет 023 применяется для учета активов, отнесенных к несущественным, стоимость которых списана на расходы в переходный период в соответствии с ФСБУ6.

Аналитический учет по счету 023 ведется в разрезе единицы учета и места хранения в суммовом и количественном выражении.

Общая стоимость учтенных на счете 023 объектов на 31.12.2023 составляет 626 446,1 тыс. руб.

Начальник ГлавУпДК при



В.Н.Фатин

06.03.2024