

УПРАВЛЕНИЕ ДЕЛАМИ ПРЕЗИДЕНТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное унитарное предприятие
«Дирекция по строительству в Дальневосточном федеральном округе»
 ИНН 2540113732/ КПП 770801001
 101000, г. Москва, ул. Мясницкая д.47

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

1. Общие сведения

Наименование показателя	Значение показателя	
Полное наименование на русском языке	Федеральное государственное унитарное предприятие «Дирекция по строительству в Дальневосточном федеральном округе» Управления делами Президента Российской Федерации	Филиал в городе Владивостоке Федерального государственного унитарного предприятия «Дирекция по строительству в Дальневосточном федеральном округе» Управления делами Президента Российской Федерации
Сокращенное наименование на русском языке	ФГУП «ДС в ДФО» Управления делами Президента Российской Федерации	Филиал во Владивостоке ФГУП «ДС в ДФО» Управления делами Президента Российской Федерации
Адрес юридического лица	101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, ул. Мясницкая, д. 47	690090, Приморский край, г. Владивосток, ул. Светланская, д. 6
Дата и номер государственной регистрации юридического лица	17.08.2005 1052504431605	
ИНН	2540113732	
Налоговая инспекция	ИФНС № 8 по г. Москве	Межрайонная ИФНС России № 14 по Приморскому краю
КПП	770801001	254043001
ОКАТО	45286565000	05401376000
ОКТМО	45378000	05701000
ОКОПФ	30004	30002
ОКФС	12	
ОКВЭД	41.20 (строительство жилых и нежилых зданий)	52.24 (транспортная обработка прочих грузов)

Директор	Бабкин Дмитрий Александрович, на основании приказа Управления делами Президента Российской Федерации № 504лс от 23.08.2023)	
Главный бухгалтер	Печникова Ирина Викторовна	
Среднесписочная численность на 31.12.2023	72	231
Среднесписочная численность на 31.12.2022	46	225

Федеральное государственное унитарное предприятие «Дирекция по строительству в Дальневосточном федеральном округе» Управления делами Президента Российской Федерации (далее по тексту – Дирекция, Предприятие) создано на основании Приказа Управления делами № 198 от 26 июля 2005 года для исполнения функций заказчика-застройщика по строительству объектов для государственных нужд, находящихся в ведении Управления делами, расположенных в Дальневосточном федеральном округе. Указанные функции переданы Дирекции Управлением делами на основании договора № УД-302д от 16.09.2005г. В соответствии с изменениями редакции Устава в 2021 г. целями деятельности Предприятия стали являться: выполнение работ по капитальному и текущему ремонту, а также эксплуатационно-техническому обслуживанию объектов капитального строительства, предназначенных для размещения федеральных органов государственной власти и иных государственных органов, обеспечение деятельности которых, возложено на Управление делами Президента Российской Федерации, или подведомственные Управлению делами организации, а также объектов социально-бытового назначения, жилых домов и объектов производственного назначения, используемых для обеспечения деятельности указанных государственных органов или подведомственных Управлению делами организаций.

Учредителем Дирекции является Российская Федерация. Полномочия собственника имущества осуществляет Управление делами Президента Российской Федерации.

Предприятие является юридическим лицом, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами и распоряжениями Управления делами Президента Российской Федерации, а также Уставом.

Предприятие является коммерческой организацией.

Основу хозяйственной деятельности Предприятия составляют:

- эксплуатационно-техническое обслуживание объектов капитального строительства;
- капитальный и текущий ремонт объектов капитального строительства;

- перевалка и хранение грузов через погрузо-разгрузочный комплекс по адресу: г. Владивосток, ул. Калинина, 30;
- услуги по обслуживанию судов на причальном сооружении (б. Улисс)
- поставка живых гидробионтов, морских млекопитающих для НОК «Приморский океанариум», в соответствии с договором № 29-12/15 от 31.12.2015 г., заключенным с ФГУП «Ремонтно-строительное управление» Управления делами Президента Российской Федерации.

Поставка живых гидробионтов, морских млекопитающих за отчетный период не производилась в виду отсутствия поставок от ФГУП "РСУ" Управления делами Президента Российской Федерации.

С даты создания и по настоящее время Дирекция не получала бюджетных инвестиций, субсидий, дотаций из бюджета и от Учредителя.

2. Раскрытие существенных показателей актива баланса

2.1 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (с изменениями и дополнениями).

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующими первичными документами по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, фактически эксплуатируются и принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Доходы и расходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств подлежат отражению в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Учет при получении имущества в аренду:

Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Если Предприятие принимает решение не признавать право пользования

активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

На 31.12.2023 стоимость основных средств, включая арендованные земельные участки, составила 562 519, накопленная амортизация 211 645 тыс. рублей, остаточная стоимость составила **350 874 тыс. рублей.**

Группа основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2023г. (тыс. рублей)	Доля, %	Остаточная стоимость на 31.12.2022г. (тыс. рублей)	Доля, %	Остаточная стоимость на 31.12.2021г. (тыс. рублей)	Доля, %
Здания	7 586	2	8 384	3	55 672	32
Сооружения	38 529	11	36 108	11	35 448	20
Машины и оборудование (кроме офисного)	75 855	22	62 435	19	54 535	31
Офисное оборудование	1 291	0	1 050	0	3 355	2
Транспортные средства	89 280	26	64 927	20	17 503	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	657	0	1 427	0	149	0
Другие виды основных средств	94 596	27	97 702	29	6 738	4
Земельные участки	43 080	12	59 841	18	-//-	-//-
ИТОГО:	350 874	100	331 874	100	173 400	100

По состоянию на 31.12.2023 объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

2.2 Незавершенное строительство

Капитальные вложения – это затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020). Единица учета капвложений – это приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020, п. 1 информационного сообщения Минфина от 03.11.2020 № ИС-учет-28). В бухгалтерском балансе затраты по незавершенному строительству отражены в составе основных средств.

На 31.12.2023г. затраты по незавершенному строительству составили **83 429 тыс. рублей.**

2.3 Доходные вложения в материальные ценности и финансовые вложения

В отчетном периоде так же, как и в предыдущем, Дирекция не имела актива в виде доходных вложений в материальные ценности и финансовых вложений.

2.4 Отложенные налоговые активы (строка 1180 в бухгалтерском балансе)

Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, составила **84 748 тыс. рублей.**

2.5 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 размер прочих внеоборотных активов составил **1 467 тыс. рублей.** В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов (программное обеспечение, лицензии) со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

2.6 Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 года № 180н (с изменениями и дополнениями) перспективно.

При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). При приобретении сырья, материалов, товаров и иных запасов их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

В качестве единицы товарно-материальных ценностей принимается номенклатурный номер.

При отпуске товарно-материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В оборотные активы по строке 1210 бухгалтерского баланса, вошли:

- материально-производственные запасы, оцененные в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец отчетного периода составляет **22 822 тыс. рублей;**

- незавершенное строительное производство на сумму **668 тыс. рублей.**

Незавершенным производством являются затраты Предприятия по незаконченным работам (этапам), выполняемым на основании договора строительного подряда, а также, к незавершенному производству относятся работы (этапы) выполненные, но не принятые заказчиком.

2.7 Расходы будущих периодов

К ним относятся:

фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программ для ЭВМ). Они списываются равномерно в течение срока действия лицензионного договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

На отчетную дату расходы будущих периодов составили 1 555 тыс. рублей и включают в себя расходы, подлежащие списанию в течении периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты (страховые премии, лицензии, ветеринарные удостоверения).

2.8 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Отражена сумма "входного" налога на добавленную стоимость по поступившим ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), которая не была списана по состоянию на последнее число отчетного периода и составила 101 216 тыс. рублей.

2.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность носит текущий характер. Ежеквартально проводится сверка взаимных расчетов с дебиторами и кредиторами с целью своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности и получения достоверных данных для дальнейшей работы и инвентаризации задолженности. Предприятием на постоянной основе проводится работа с текущей дебиторской и кредиторской задолженностью, а также выявление просроченной с мероприятиями по претензионной работе. На момент составления отчетности большая часть дебиторской задолженности погашена.

К сомнительной ко взысканию относится:

1. АО Совмортранс – 2 862 тыс. рублей, период возникновения 2017-2018 год, (согласно постановлению по делу №А51-21019/2018 от 19.11.2019 взыскано 23.01.2020 с расчетного счета предприятия 9 203 тыс. рублей, по исковому требованию АО «Совмортранс») дело находится в правоохранительных органах, начислен резерв на полную сумму;
2. ЗАО «Легаси Девелопмент» – 3 000 тыс. рублей, получен исполнительный лист (постановление суда № 09АП-15747/2019-ГК от 17.05.2019), передан приставам для исполнения взыскания, резерв начислен на полную сумму долга;
3. ЗАО «РЕАЛ КАРД» аванс в размере 2 180 тыс. рублей за оборудование для НОК «Приморский океанариум», (решение суда №А51-16557/2018 от 22.11.2018 о взыскании). Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство.
4. ФГУП «РСУ» аванс в размере 110 988 тыс. рублей – нарушены сроки поставки по договору.

5. ООО «Великий океан» оказанные услуги не оплачены на сумму 63 тыс. рублей, дело передано в суд.
6. ООО «Охотское» на сумму 2 тыс. рублей. На момент составления отчета, дебиторская задолженность погашена в полном объеме.
7. ООО «Стройкомплекс» - 62 380 тыс. рублей аванс на выполнение работ, которые будут реализованы в первом полугодие 2024 года.

Налоги в бюджет оплачиваются точно в срок, установленный законодательством, просроченной задолженности нет.

2.10 Прочие оборотные активы

Отсутствуют

3. Раскрытие существенных показателей пассива баланса

3.1 Уставной капитал

По состоянию на 31.12.2023г. Уставной капитал Дирекции составляет 15 000 тыс. рублей.

3.2 Добавочный капитал

Добавочный капитал на отчетную дату составил 31 445 тыс. рублей.

3.3 Резервный капитал

В соответствии с Уставом формируется в размере 25% от уставного капитала. Сформирован полностью в размере 3 750 тыс. рублей.

3.4 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Предприятия на 31.12.2023 составила 716 172 тыс. рублей.

3.5 Отложенные налоговые обязательства

Это временные положительные разницы, появляющиеся вследствие различий в механизме учёта средств в налоговом и бухгалтерском учете. Они формируются для постепенного выравнивания значений налога на прибыль в будущих отчётных периодах и составляют на отчетную дату 53 834 тыс. рублей.

3.6 Прочие обязательства

В состав прочих обязательств вошли арендные обязательства по земельным участкам согласно ФСБУ 25 и составили на отчетную дату 46 172 тыс. рублей.

3.7 Доходы будущих периодов

На отчетную дату составляют 116 582 тыс. рублей, где отражают целевое финансирование с международным благотворительным фондом «Константиновский», который в соответствии с договором направлял денежные средства на создание комплекса «Приморский океанариум». За 2018-2022 гг. в адрес Дирекции поступлений не было.

3.8 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства начислены по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работников и составили 50 924 тыс. рублей.

4. Раскрытие показателей отраженных в отчете о финансовых результатах

4.1 Выручка

В доход Предприятия включена сумма выручки в размере 7 631 169 тыс. рублей.

Структура доходов:

Статьи доходов	12 месяцев 2023г.		12 месяцев 2022г.	
	Кол-во (тыс. руб)	доля %	Кол-во (тыс. руб)	доля %
<i>Головное подразделение</i>				
Реализация услуг по эксплуатационно-техническому обслуживанию	746 393	10	569 380	18
Реализация работ по капитальному ремонту	5 319 824	70	1 505 046	47
Реализация работ по текущему ремонту	567 791	7	104 655	3
Реализация проектно-изыскательных работ	67 709	1	296 664	9
<i>Филиал</i>				
Погрузо-разгрузочные услуги	699 778	10	492 196	15
Услуга хранения груза	172 288	2	173 799	5
Въезды на территорию погрузо-разгрузочного комплекса	37 796	0	56 288	2
Агентское вознаграждение	2 498	0	4 135	0
Обслуживание судов	13 448	0	16 807	1
Услуги по предоставлению железнодорожного тупика	2 894	0	7 090	0
Прочие услуги	448	0	274	0
Работа спецтехники	302	0	270	0
ИТОГО:	7 631 169	100	3 226 604	100

4.2 Себестоимость продаж

В состав себестоимости продаж включены затраты в сумме (6 895 477) тыс. рублей.

Структура себестоимости продаж:

Статьи расходов	12 месяцев 2023 г.		12 месяцев 2022 г.	
	Кол-во (тыс. руб.)	доля (%)	Кол-во (тыс. руб.)	доля (%)
<i>Головное подразделение</i>				
Расходы по эксплуатационно-техническому обслуживанию	(687 430)	10	(524 299)	19
Расходы по капитальному ремонту	(5 064 614)	73	(1 430 131)	51
Расходы по текущему ремонту	(539 720)	8	(281 895)	11
Реализация проектно-изыскательных работ	(63 188)	1	(98 178)	4
<i>Филиал</i>				
Оплата труда	(375 985)	5	(298 913)	11
Аренда. Содержание и эксплуатация зданий, сооружений, территорий, оборудования	(70 193)	1	(63 312)	2
Амортизация	(34 107)	1	(23 317)	1
Транспорт (спецтехника) содержание (эксплуатация) Транспортные услуги	(38 230)	1	(36 181)	1
Информационные, консультационные, юридические, нотариальные, СРО, страхование, экспертиза, кадастровая оценка	(2 102)	0	(1 018)	0
Материальные расходы	(9 374)	0	(8 035)	0
Налоги (имущество, транспортный)	(1 504)	0	(1 423)	0
Производственные расходы	(4 820)	0	(6 133)	0
Расходы на персонал	(2 151)	0	(2 301)	0
Связь, интернет, почтовые	(2 012)	0	(1 417)	0
Командировочные, представительские, рекламные	(47)	0	0	0
ИТОГО:	(6 895 477)	100	(2 780 831)	100

4.3 Управленческие расходы

Управленческие расходы за отчетный период составили (293 923) тыс. рублей. За 2022 г. – (184 644) тыс. рублей.

4.4 Проценты к получению

Проценты банка к получению за отчетный период – 157 120 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 г. – 25 146 тыс. рублей

4.7 Чистая прибыль

По результатам работы за 12 месяцев 2023 года получена прибыль в размере 333 883 тыс. рублей., за аналогичный период прошлого года – 189 641 тыс. рублей. Значительное увеличение по выручки произошло из-за кратного роста объемов выполненных работ в рамках капитального и текущего ремонтов, а также за счет изменения тарификации по погрузо-разгрузочному комплексу.

5. События после отчетной даты

В Дирекции отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия на дату составления бухгалтерской отчетности.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не имели существенного влияния на деятельность Предприятия.

Введенные санкции Евросоюза в отношении России способствовали восстановлению цепочек поставок со странами Азии и значительному увеличению товарооборота. На сегодня важным звеном товарооборота являются порты в городе Владивосток, в том числе и те, что находятся в хозяйственном ведении Предприятия. Таким образом, можно сказать, что санкции не оказали сильного влияния на деятельность Предприятия.

6. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами в понимании ст.9 федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ являются подведомственные Управлению делами Президента Российской Федерации организации, выступающие заказчиками по работам на проведение капитального и текущего ремонта, а также услугам по эксплуатационно-техническому обслуживанию принадлежащих им объектов, в силу принадлежности Предприятия и заказчиков единому собственнику.

Размер вознаграждений директору за 2023 составил 3 404 тыс. рублей, страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды - 913 тыс. рублей, ежегодный оплачиваемый отпуск и компенсация отпуска составили 519 тыс. рублей. Долгосрочные вознаграждения на дату составления пояснений, а также в течении 2023 года не выплачивалось и не предусмотрены.

7. Коэффициенты

Коэффициент текущей ликвидности за отчетный период составил 1,2. Значение показателя говорит о платежеспособности Предприятия, о способности погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами равен 0,1;
коэффициент восстановления платежеспособности 0,64;
коэффициент утраты платежеспособности 0,63.

Заработная плата сотрудникам перечисляется в определенные трудовыми договорами сроки без задержек. Перечисление налогов в бюджет и платежей во внебюджетные фонды осуществляются согласно платежным датам определенным законодательством строго в срок.

8. Применимость допущения непрерывности деятельности Предприятия

В ФГУП «Дирекция по строительству в Дальневосточном федеральном округе» Управления делами Президента Российской Федерации будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность непрерывно и исполнять свои обязательства в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Сомнений в непрерывности деятельности нет.

По оценке руководства, у Предприятия отсутствует существенная неопределенность в отношении способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Директор



Д.А. Бабкин

11.03.2024