Приложение к балансу
ФГУП «ОХРАНА» Росгвардии

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ОХРАНА» ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ВОЙСК НАЦИОНАЛЬНОЙ ГВАРДИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
за 2024 год

1. Общие сведения об организации.

Организация	Федеральное государственное унитарное предприятие «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7719555477
Вид деятельности	Деятельность охранных служб, в том числе частных
Среднесписочная численность работающих за отчетный период	58 469
Организационно-правовая форма	Федеральное государственное унитарное предприятие
Форма собственности	Федеральная собственность
Единица измерения	Тысячи рублей
Местонахождения (адрес)	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1
Почтовый адрес	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа	127473, г. Москва Делегатская ул., дом 5, строение 1

Учредители Предприятия.

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

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

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

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

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

Предприятие является коммерческой организацией и находится в ведении Росгвардии.

В 2024 году на Предприятии числилось 78 филиалов, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации и осуществляющих деятельность в 83 регионах Российской Федерации. Филиалы Предприятия выделены на отдельный баланс. Филиалы не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах Предприятия.

С момента создания Предприятия и на дату формирования бухгалтерской отчетности за 2024 год средства федерального бюджета на содержание федерального имущества и осуществления деятельности Предприятию не выделялись. Также ФГУП «Охрана» Росгвардии не получало бюджетных средств целевого финансирования (в том числе в рамках исполнения адресных, инвестиционных, государственных, целевых и других программ, а также за счет средств субсидий) на создание, постройку, приобретение, модернизацию, реконструкцию основных средств.

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

- с 02.04.2018 по настоящее время – Кузнецов Андрей Анатольевич.

Главный бухгалтер на Предприятии в период:

- с 31.08.2015 по настоящее время – Рудалева Татьяна Анатольевна.

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

- с 25.04.2022 по настоящее время - Чванов Александр Геннадиевич.

2. Краткие сведения об учетной политике предприятия.

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

Учетная политика Предприятия утверждена приказом от 31.12.2022 № 789 «Об утверждении Положения об учетной политике» в редакции приказа ФГУП «Охрана» Росгвардии от 29 декабря 2023 года № 1114 «О внесении изменений в приказ ФГУП «Охрана» Росгвардии от 30.12.2022 № 789 «Об утверждении учетной политики ФГУП «Охрана» Росгвардии»[1] и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика призвана:

---

[1] Далее – Учетная политика Предприятия

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

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса;

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Предприятия.

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

Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

Положения учетной политики	**2024 г.**	**2023 г.**	**2022 г.**
Метод признания доходов и расходов	по начислению	по начислению	по начислению

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

2.2. Изменения учетной политики в 2024 году.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» внесены изменения в учетную политику в части учета нематериальных активов Предприятия. Переход на новый стандарт осуществлялся без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022. Корректировки произведены в межотчетный период.

Корректировки в связи с изменением учетной политики в 2024 году.

1. Единовременное списание стоимости произведено записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Списана первоначальная стоимость активов, не относящихся к НМА с 01.01.2024 (товарный знак)	84.01	04.01	131
Списана накопленная амортизация активов, не относящихся к НМА с 01.01.2024 (товарный знак)	05.01	84.01	107
Активы отражены за балансом	МЦ 07	-	131

2. Переклассифицированы активы, ранее отражавшиеся в составе расходов будущих периодов[2] (Неисключительные права на ПО), в НМА:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Актив (неисключительные права на ПО), ранее учитывавшийся в качестве расходов будущих периодов, признан в составе НМА	04.01	97	80 198
Капитальные вложения в НМА	08.05	97	2 665
Итого:	-	-	82 863

3. Скорректированы временные разницы, формирующие отложенные налоги

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Признание отложенного налогового актива /отложенного налогового обязательства (Неисключительные права на ПО)	09	77	16 573

[2] Далее -РБП

Признана временная разница по свидетельству на товарный знак	09	84.01	5

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

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

В составе нематериальных активов Предприятия отражены интернет сайт, технические условия на форменную одежду нового образца, исключительные и неисключительные права на программы для ЭВМ. Права на нематериальные активы, введенные в эксплуатацию, зарегистрированы в установленном законодательством порядке. Сроки эксплуатации составляют 10 лет. Активы в виде объектов, отвечающих одновременно всем критериям существенности для определения их, как объектов НМА, но имеющих стоимость за единицу равной или ниже 100 тыс. рублей, не признаются в составе НМА по следующим группам: лицензии и разрешения, патенты, сертификаты, свидетельства и другие правоохранительные документы (исключительные права), прочие нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Структура нематериальных активов	**на конец периода 2024**	**Изменения за 2024 г.**		**на конец периода 2023**	**Изменения за 2023 г.**		**на конец периода 2022**
		Поступило (первонача-льная стоимость)*	**Выбыло****		**Поступило (первонача-льная ст-ть)**	**Выбыло**	
Товарные знаки	-	-	(131)	131	-	-	131
Интернет - сайты	15 945	-	-	15 945	-	-	15 945
Программы для ЭВМ	656 923	140 867	(22 341)	538 397	6 832	-	531 565
Технические условия на форменную одежду нового образца ФГУП «Охрана» Росгвардии	22 835	-	-	22 835	-	-	22 835
Итого НМА	**695 703**	**140 867**	**(22 472)**	**577 308**	**6 832**	-	**570 476**
Амортизация	**на конец периода 2024**	**Начислено**	**Амортизация при выбытии****	**на конец периода 2023**	**Начислено**	**Амортиза ция при выбытии**	**на конец периода на 2022**
Товарные знаки	-	-	107	(107)	(7)	-	(100)
Интернет- сайты	(7 382)	(1 209)	-	(6 173)	(1 498)	-	(4 675)
Программы для ЭВМ	(312 234)	(114 638)	22 341	(219 937)	(53 194)	-	(166 743)
Технические условия на форменную одежду нового образца ФГУП «Охрана» Росгвардии	(4 566)	(2 283)	-	(2 283)	(2 283)	-	-
Сумма начисленной амортизации	**(324 182)**	**(118 130)**	**22 448**	**(228 500)**	**(56 982)**	-	**(171 518)**
Итого	**371 521**	-	-	**348 808**	-	-	**398 958**

*В столбце «Поступило (первоначальная ст-ть)» первоначальная стоимость отражена с учетом перехода на ФСБУ 14/2022.

** В столбцах «Выбыло» и «Амортизация при выбытии» по виду «Товарный знак» (вид исключен с 2024 года в связи с переходом на ФСБУ 14/2022) при выбытии отражено списание первоначальной стоимости активов, не относящихся к НМА при переходе на ФСБУ 14/2022.

Изменения сроков полезного использования и способа определения амортизации в 2024 году по нематериальным активам не производилось.

Незаконченных операций по приобретению (созданию) нематериальных активов на конец 2024 года нет.

Неамортизируемых нематериальных активов в связи с невозможностью надежного определения срока полезного использования на конец 2024 года нет.

Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в 2024 году не осуществлялись.

Переоценки и обесценения нематериальных активов в 2024 году не происходило.

Нематериальные активы в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге, отсутствуют.

Нематериальные активы, созданные самой организацией, на конец 2024 года отсутствуют.

3.2. Пояснения к строке баланса 1150 «Основные средства»

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

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

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

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

Также в строке 1150 баланса отражено право пользования активом.

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

В 2024 году Предприятие в качестве арендодателя предоставляло помещения в операционную аренду. Предоставление в аренду не является основным видом деятельности. Доходы от предоставления помещения в аренду не являются существенными. Предприятие в качестве арендатора арендовало в 2024 году помещения, земельные участки и прочие объекты для осуществления хозяйственной деятельности предприятия.

Договоров неоперационной (финансовой) аренды (лизинга) в период в 2022, 2023, 2024 годов на Предприятии не было. Инвестиционной недвижимости на Предприятии в 2022, 2023, 2024 годах нет.

3.2.1. Наличие и движение объектов основных средств и ППА в 2024 году.

Наличие и движение объектов основных средств в 2024 году по сравнению с 2023 годом имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Объекты основных средств	Период	На начало периода		Корректировка по видам	Поступило	Выбыло	Амортизация		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация				по выбывшим	Начислено	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Итого ОС:	**2024**	**3 626 216**	**(1 389 174)**	**-**	**854 046**	**(101 706)**	**84 755**	**(280 993)**	**4 378 556**	**(1 585 412)**
	2023	**2 730 097**	**(1 177 733)**	**-**	**1 022 555**	**(126 436)**	**44 224**	**(255 665)**	**3 626 216**	**(1 389 174)**
Недвижимость	2024	902 747	(160 296)	(1 057)	401 848	(15 120)	12 746	(42 469)	1 288 418	(190 019)
	2023	559 883	(149 519)	-	359 535	(16 671)	5 595	(16 372)	902 747	(160 296)
Сооружения	2024	106 224	(17 719)	1 320	180	(253)	253	(7 054)	107 471	(24 520)
	2023	64 219	(13 850)	-	42 443	(438)	276	(4 145)	106 224	(17 719)
Машины и оборудование	2024	817 215	(456 198)	181	184 626	(18 009)	18 009	(86 088)	984 013	(524 277)
	2023	658 322	(363 172)	-	163 545	(4 652)	4 652	(97 678)	817 215	(456 198)
Транспортные средства	2024	1 642 293	(709 681)	-	230 415	(66 723)	52 459	(121 263)	1 805 985	(778 485)
	2023	1 351 140	(624 189)	-	395 439	(104 286)	33 236	(118 728)	1 642 293	(709 681)
Форменная одежда, специальная одежда	2024	928	(92)	-	722	-	-	(158)	1 650	(250)
	2023	928	-	-	-	-	-	(92)	928	(92)
Другие основные средства	2024	156 809	(45 188)	(444)	36 255	(1 601)	1 288	(23 961)	191 019	(67 861)
	2023	95 605	(27 003)	-	61 593	(389)	465	(18 650)	156 809	(45 188)
ППА										
Итого ППА:	**2024**	**1 757 570**	**(740 607)**	**-**	**586 728**	**(367 503)**	**227 550**	**(385 368)**	**1 976 795**	**(898 425)**
	2023	**1 750 982**	**(437 856)**	**-**	**443 120**	**(436 532)**	**150 829**	**(453 580)**	**1 757 570**	**(740 607)**
Помещения	2024	1 349 642	(691 186)		526 840	(319 349)	198 530	(357 301)	1 557 133	(849 957)
	2023	1 264 579	(408 987)	-	379 780	(294 717)	142 549	(424 748)	1 349 642	(691 186)
Земельные участки	2024	370 396	(25 371)		19 424	(21 037)	4 024	(13 958)	368 783	(35 305)
	2023	459 009	(17 616)	-	52 024	(140 637)	7 826	(15 581)	370 396	(25 371)
Прочие	2024	37 532	(24 050)	-	40 464	(27 117)	24 996	(14 109)	50 879	(13 163)
	2023	27 394	(11 253)	-	11 316	(1 178)	454	(13 251)	37 532	(24 050)

Основных средств и ППА, подлежащих обесценению не выявлено.

Изменения элементов амортизации при пересмотре в 2024 г.:

- способ начисления амортизации в 2024 году не менялся;

- срок полезного использования пересмотрен по 1 516 объектам основных средств в сторону увеличения на 35 401 месяц, в т.ч. по группе транспортные средства в связи с изменением планов по замене транспортных средств на 19 973 месяцев по 985 объектам. Также пересмотрен срок полезного использования в сторону уменьшения по 102 объектам на 1 720 месяцев из них 99 объектов по группе транспортные средства на 1 607 месяцев;

-ликвидационная стоимость пересмотрена в связи с существенным изменением величины, которую организация получила бы в случае выбытия объекта, в общей сумме на 9 954 тыс. рублей, в т.ч. по группе транспортные средства на 10 752 тыс. рублей.

Основных средств и ППА, подлежащих обесценению не выявлено.

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения, в тыс. рублей.

Наименование показателя	На начало периода	Корректировка по видам	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Признано, выбыло, переквалифицировано	Принято к учету в качестве ОС, ППА	
Незавершенные капитальные вложения в т.ч.	**1 539 309**	**-**	**2 395 197**	**(775 075)**	**(1 055 842)**	**2 103 589**
- недвижимость	210 040	12 634	213 390	(5 054)	(401 848)	29 162
- сооружения	-	-	180	-	(180)	-
- транспортные средства	-	-	311 915	-	(230 415)	81 500
- другие виды основных средств	409 139	(12 634)	311 145	(4 494)	(174 880)	528 276

- оборудование к установке	13 495	-	41 126	(1 054)	(45 815)	7 752
- ППА	-	-	201 982	-	(201 982)	-
-предметы форменной и специальной одежды, в т.ч.	906 635	-	1 315 459	(764 473)	(722)	1 456 899
предметы форменной и специальной одежды	907 464	-	1 315 459	(763 249)	(722)	1 458 952
обесценение	(829)	-	-	(1 224)	-	(2 053)

Предметы форменной и специальной одежды, сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, хранящиеся на складах, отражаются в строке баланса 1150 «Основные средства». Предметы форменной одежды, которые морально устарели, полностью или частично потеряли качество отражены за минусом обесценения, иных капитальных вложений, подлежащих обесценению, нет. Списано неликвидной форменной одежды в сумме 667 тыс. рублей.

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

Наименование показателя	За 2024 г	За 2023 г
Увеличение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции:	117 306	45 140
- в т.ч. здания	117 306	10 724
- машины и оборудование	-	34 416
Уменьшение стоимости ОС в результате частичной ликвидации	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.
Балансовая стоимость основных средств, переданных за плату во временное пользование	720	-	7 385
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными работами	2 518	18 114	7 271
Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	688	340	-

Основные средства, являющиеся не амортизируемым имуществом в соответствии с законодательством РФ, на Предприятии отсутствуют.

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

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

Прочие внеоборотные активы в бухгалтерском балансе за 2024 год имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

Наименование показателя	На конец периода 2024 г.	На конец периода 2023 г.	На конец периода 2022 г.
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	**1 400**	**81 926**	**142 344**
-Незавершенное строительство	1 400	1 400	1 400
-Расходы будущих периодов свыше 12 мес.	-	58 214	74 141
-Расчеты с поставщиками в части авансов на строительство ОС	-	22 312	66 803
-Расчеты с поставщиками в части авансов на НИОКР и НМА	-	-	-

В составе прочих внеоборотных активов в 2024 г. отражены затраты на незавершенное строительство административного здания в г. Санкт-Петербурге в сумме 1 400 тыс. рублей в связи с длительным неиспользованием.

3.4. Пояснения к строке баланса 1210 «Запасы».

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

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

Запасы	На конец периода 2024 г.	На конец периода 2023 г.	На конец периода 2022 г.
Запасы всего, в т.ч.:	**519 914**	**586 596**	**639 223**
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	515 191	551 201	579 020
- Товары для перепродажи, ДАП	4 723	456	7 511
- расходы будущих периодов	-	34 939	52 692

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

В 2024 году в соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 на материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, в бухгалтерском учете создан резерв под обесценение запасов.

Восстановления резерва под обесценение, повлекшее увеличение чистой стоимости продажи запасов, в 2024 г. не было.

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

Наименование	Величина на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Величина на конец отчетного периода
Запасы всего, в т.ч.	**66 003**	**26 787**	**(26 379)**	**66 411**
- сырье, материалы и др. аналогичные ценности	66 003	26 749	(26 379)	66 373
Товары для перепродажи	-	38	-	38

В бухгалтерском балансе на конец 2024 года запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражены за вычетом резерва под обесценение запасов. Уменьшение резерва произошло, в том числе в связи со списанием неликвидных материалов в сумме 21 255 тыс. рублей.

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

Объект МПЗ	На конец периода 2024 г.	На конец периода 2023 г.	На конец периода 2022 г.
Запасы всего, в т.ч.:	**453 503**	**520 593**	**528 103**
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	448 818	485 198	474 050

В 2024 г. запасы, переданные в залог, а также запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.5. Пояснения к строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

В 2024 году дебиторская задолженность имеет следующую структуру без учета резерва по сомнительным долгам, в тыс. рублей:

Вид задолженности	На конец периода 2024 г.	На конец периода 2023 г.	На конец периода 2022 г.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	**6 666 302**	**5 414 600**	**4 990 083**
Дебиторская задолженность (краткосрочная), в т.ч.:	**6 661 768**	**5 414 600**	**4 990 083**
- покупатели и заказчики	5 120 520	4 200 628	4 004 822
- авансы выданные	278 233	110 990	67 931
- налоги и сборы	310 182	283 410	141 219
- прочие	952 833	819 572	776 111

Дебиторская задолженность (долгосрочная), в т.ч.	**4 534**	-	-
- прочие	4 534	-	-

В составе прочей дебиторской задолженности отражены денежные средства, направленные на обеспечение участия в закупочных процедурах и обеспечения исполнения договоров в сумме - 381 531 тыс. рублей, расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 280 058 тыс. рублей, расчеты по претензиям – 128 073 тыс. рублей, и прочие расчеты с дебиторами и кредиторами. Дебиторская задолженность, просроченная по условиям договора, составляет в 2022 г. – 965 369 тыс. рублей, в 2023 г.- 672 599 тыс. рублей, в 2024 г. – 718 818 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Минфина № 34 от 29.07.1998 и Учетной политикой Предприятия в 2024 году был создан резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам и его движение в 2024 году имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода	Признано	Погашено	Восстановлено резерва	Остаток на конец отчетного периода
Резерв по сомнительным долгам в т.ч.:	**450 439**	**143 239**	**(77 801)**	**(121 295)**	**394 582**
- расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	319 814	46 264	(71 564)	(85 510)	209 004
- авансы выданные	1 537	1 646	(231)	(1 588)	1 364
- прочая	129 088	95 329	(6 006)	(34 197)	184 214

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

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

Вид задолженности	На конец периода 2024 г.	На конец периода 2023 г.	На конец периода 2022 г.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	**6 271 720**	**4 964 161**	**4 513 467**
- покупатели и заказчики	4 911 516	3 880 814	3 649 382
- авансы выданные	276 869	109 453	65 628
- прочие	1 083 335	973 894	798 457

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

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе за 2024 год имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

Показатель	На конец периода 2024 г.	На конец периода 2023 г.	На конец периода 2022 г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.:	**64 248**	**58 074**	**58 013**
- НДС с авансов полученных	63 836	56 353	56 341
- денежные документы в кассе	412	475	454
- недостача от порчи ценностей	-	1 246	1 218

Недостача от порчи ценностей составляет 8 719 тыс. рублей, на всю сумму сформирован резерв под обесценение. В этой связи данный показатель в балансе отсутствует.

3.7. Капитал и резервы.

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

Структура капитала в 2024 году имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Структура капитала	На конец периода 2024 г.	На конец периода 2023 г.	На конец периода 2022 г.
Уставный капитал	450 000	450 000	450 000
Собственные акции	x	x	x
Переоценка внеоборотных активов	x	x	x
Добавочный капитал	1 146 273	1 143 024	1 119 951
Резервный капитал.	81 391	81 391	81 391
Нераспределенная прибыль	15 808 252	14 130 664	13 557 364
Целевое финансирование	x	x	x

В 2024 г. Предприятие не имеет ценных бумаг.

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

Согласно приказа Минфина России от 29 июня 2022 г. № 101н в целях ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей не включаются суммы возмещаемого и невозмещаемого НДС, уплачиваемые как арендатором, так и арендодателем, а также проценты за период действия договоров. Договоров неоперационной (финансовой) аренды (лизинга) в период в 2022, 2023, 2024 на Предприятии не было. Учитывая платежеспособность и финансовую устойчивость Предприятия процентная ставка определяется равной ключевой ставке.

Затраты, произведенные в связи с поступлением ППА не существенны. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в 2024 г. отсутствуют.

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

В течение 2024 года пересмотрены договора аренды в сторону увеличения на 351 852 тыс. рублей и уменьшения на 138 649 тыс. рублей.

Сумма коммунальных платежей, не включенная в расчет обязательства по аренде и отнесенная на текущие расходы, незначительна и составляет 6 931 тыс. рублей.

Наименование	На конец периода 2022, тыс. руб.	На конец периода 2023, тыс. рублей	На конец периода 2024, тыс. рублей
Долгосрочные прочие обязательства			
Отражено обязательство по договорам аренды	2 156 070	1 727 704	1 924 778
Отражены проценты за период действия договоров	(1 179 331)	(1 000 061)	(1 041 434)
Отражен НДС по арендным обязательствам Дт 76.07.9	(29 340)	(23 324)	(29 088)
Отражено в балансе	**947 399**	**704 319**	**854 256**
Краткосрочные прочие обязательства			
Отражено обязательство по договорам аренды	563 529	491 817	454 986
Отражены проценты за период действия договоров	(107 403)	(78 586)	(128 073)
Отражен НДС по арендным обязательствам	(27 260)	(23 284)	(15 125)
Отражено в балансе	**428 866**	**389 947**	**311 788**

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

В 2024 году кредиторская задолженность является краткосрочной и имеет следующую структуру, в тыс. рублей:

Вид задолженности	На конец периода 2024 г.	На конец периода 2023 г.	На конец периода 2022 г.
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	**5 853 662**	**4 954 462**	**4 309 655**
- поставщики и подрядчики	233 916	273 796	171 178
- авансы полученные	383 038	338 176	338 311
- расчеты по налогам и сборам	2 798 132	2 346 090	2 140 762
- расчеты с персоналом по оплате труда	1 121 706	882 448	828 754
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 230 740	1 051 455	753 889
- прочие	86 130	62 497	76 761

Просроченной задолженности по оплате труда на отчетную дату нет.

3.10. Пояснения к строке баланса 1540 «Оценочные обязательства»

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

Наименование	Остаток на начало года, тыс. руб.	Признано тыс. руб.	Погашено /списано тыс. руб.	Остаток на конец года тыс. руб.
ВСЕГО, в т.ч.	**1 150 905**	**3 969 891**	**(3 861 219)**	**1 259 577**
Резерв на предстоящую оплату отпусков	1 043 322	3 917 069	(3 744 477)	1 215 914

Оценочное обязательство на выплаты при сокращении	47 109	32 954	(49 376)	30 687
Оценочное обязательство под предстоящие расходы	6 794	19 573	(13 393)	12 974
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	53 678	-	(53 678)	-
Прочие	2	295	(295)	2

3.11. Условные обязательства.

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

Резервы под условные обязательства в 2024 году на Предприятии не создавались.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Признание доходов и расходов.

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

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

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

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

4.2. Объем выручки по видам деятельности.

Выручки, полученной неденежными средствами, в 2024 году не было.

В 2024 году структура выручки имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Статьи выручки	2024 г.	2023 г.
ВСЕГО, в т.ч.	**52 472 800**	**45 180 750**
- ВОХР (в т.ч. СОХР)	44 978 097	38 324 603
- ПМД	870 184	816 887
- ТО объектов	2 605 022	2 425 309
- ТО квартир	679 824	654 464
- охрана перевозимого имущества	1 089 854	866 688
- пультовая охрана	1 646 279	1 590 510
- аварийно-спасательные работы	305 181	215 022
- прочие	298 359	287 267

Согласно п.12 ПБУ 9/99 в выручке за 2024 год отражены доходы от оказания услуг по обеспечению комплексной безопасности территории и объектов Государственного автономного учреждения культуры города Москвы «Парк «Зарядье» (ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье») и территорий городских кладбищ, находящихся в ведении Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Ритуал» (ГБУ «Ритуал»), оплата которых финансируется из бюджета города Москвы посредством предоставления субсидии.

4.3. Прочие доходы в 2024 году имеют следующую структуру, тыс. рублей:

	Наименование	2024 г.	2023 г.
1	Доходы прошлых лет	23 058	20 403
2	Доходы от сдачи в аренду	1 054	3 169
3	Штрафы, пени по договорам	19 982	8 569
4	Кредиторская задолженность списанная	12 827	11 577

5	Госпошлина	7 316	6 589
6	Возмещение ущерба по решению суда	25 403	-
7	Возмещение ущерба по стр. случаям и пр	6 049	4 580
8	Реализация основных средств	6 354	4 131
9	Реализация форм. одежды	9 354	8 935
10	Реализация проч. имущества	8 575	10 537
11	Резерв на выплаты по сокращению штата (восстановленный)	12 493	7 141
12	Доходы при списании ППА и обязательства по аренде	11 900	13 775
13	Прочие доходы*	42 791	20 486
	Итого	**187 156**	**119 892**

*В прочие доходы, отраженные в п.13 соответственно входят статьи доходов менее 5% от общей величины прочих доходов, такие как возмещение услуг банка, излишки, выявленные при инвентаризации, возмещение командировочных расходов, возмещение работниками услуг связи, обучение, восстановление резерва по сокращению штата и пр.

4.4. Объем расходов по статьям.

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

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

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

Коммерческих расходов в 2024 году на предприятии не было.

В 2024 году структура расходов имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Статьи расходов	2024 г.	2023 г.
ВСЕГО, в т.ч.	**50 227 727**	**42 932 717**
- расходы на оплату труда	34 715 449	29 707 519
- расходы на страховые взносы	10 402 130	8 840 117
- материальные затраты	1 825 484	1 333 579
- амортизационные начисления, вкл. амортизация ППА	788 947	764 887
- прочие расходы, в т.ч.**	2 495 717	2 286 615
- услуги охраны (ОВО, технадзор)	384 091	375 490
- расходы на медосмотры	348 678	301 170
- услуги связи	232 240	233 645
- расходы на обучение и повышение квалификации	216 698	199 653
- приобретение права на программ для ЭВМ и обновление	131 791	164 961
- командировочные расходы	219 096	196 566
- текущий и капитальный ремонт	135 145	85 501

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

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

Виды деятельности	материальные затраты		расходы на оплату труда и страховые взносы		амортизационные начисления		прочие расходы	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
ВОХР (в т.ч. СОХР)	1 010 148	636 151	35 345 522	29 549 835	87 281	84 461	1 046 674	922 155
ПМД	401 528	364 857	225 540	212 770	1 157	1 215	6 129	6 446
ТО объектов	58 011	52 403	1 937 620	1 815 063	22 832	29 451	54 336	43 102
ТО квартир	6 794	7 275	368 878	351 406	858	1 336	5 723	5 117
охрана перевозимого имущества	25 100	21 506	581 412	448 624	4 329	4 508	151 021	137 115
пультовая охрана	35 589	30 752	835 581	745 225	22 506	31 446	420 116	414 278
аварийно-спасательные работы	10 825	4 591	233 251	155 151	23 764	19 630	7 690	6 675
прочие	1 508	1 352	986	-	-	-	90 797	84 942
ИТОГО	**1 549 503**	**1 118 887**	**39 528 790**	**33 278 074**	**162 727**	**172 047**	**1 782 486**	**1 619 830**

4.5. Прочие расходы в 2024 году имеют следующую структуру, в тыс. рублей:

	Наименование	2024 г.	2023 г.
1	Услуги банков	33 140	33 568
2	Штрафы, пени, признанные должником, госпошлина и выплаты по решению суда.	36 855	35 898
3	Расходы предыдущего периода	21 817	23 158
4	Остаточная стоимость и расходы, связанные с реализацией, цена приобретения реализованного прочего имущества	7 085	8 024
5	Культурно-массовые и праздничные мероприятия (новогодние подарки детям и пр. расходы в соответствии с кол. договором)	79 867	76 374
6	Материальная помощь, премии к юб. датам, выплаты из жил. фонда	333 739	349 739
7	Налоги, сборы, стр. взносы (налог на имущество и т.п.)	42 898	36 528
8	Профсоюзные расходы	15 723	14 691
9	Дебиторская задолженность списанная	471	2 051
10	Списание материалов, форм.одежды, непригодных к использованию*	21 921	3 873
11	Санаторно-курортные путевки в соответствии с коллективным договором	19 338	12 350
12	Безвозмездная передача имущества по распоряжениям Росимущества	-	92 634
13	Резерв под обесценение мат. ценностей	5 903	-
14	Оценочное обязательство по сомнительным долгам	21 944	20 989
15	Оценочное обязательство по судебным делам	17 861	522
16	НДС, не принимаемый для целей н/о	26 477	65 058
17	Амортизация ОС непроизводственного назначения	18 745	9 970
18	Прочие расходы**	72 356	69 766
	ИТОГО	**776 140**	**855 193**

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

**В прочие расходы, отраженные в п.18 соответственно, входят статьи затрат менее 5% от общей величины прочих расходов, такие как: возмещение ущерба предприятием, коммунальные услуги, не принимаемые для целей н/о и т.п.

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

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

Основные показатели строки, в тыс. рублей:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль	(786 509)	(599 630)
Условный расход по налогу на прибыль текущего года	(651 566)	(477 241)
Постоянный налоговый расход (доход)	(126 642)	(161 718)
Изменение отложенных налоговых обязательств	280 921	49 751
Изменение отложенных налоговых активов	221 249	(89 631)
Постоянный налоговый расход по ошибкам прошлых лет	(5 329)	551

Текущий налог на прибыль равен (651 566) + (126 642) – 280 921 + 221 249 - (5 329) - (46 042)*=(786 509)

*Отложенный налог в сумме 46 042 тыс. рублей – пересчет на ставку 25% отложенного налога на прибыль в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс и в соответствии с п.14 ПБУ 18/02.

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

Объект ОНА	на конец периода 2023, тыс. рублей	на конец периода 2024, тыс. рублей
Отложенные налоговые активы	773 844	1 070 832

Наименование показателя	Признано			Погашено
Отложенные налоговые активы, в т.ч. образовавшиеся в результате формирования резерва на оплату предстоящих отпусков, в результате формирования резерва под снижение стоимости МПЗ, в результате формирования резерва по сомнительным долгам, амортизации НМА и пр.	958 648 в т.ч.:			(661 150)
	Текущая деятельность	Переход на ФСБУ 14/2022	Переход на ставку 25%	
	727 904	16 578	214 166	

Увеличение ОНА произошло в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 и пересчетом на ставку 25% налога на прибыль в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс и в соответствии с п.14 ПБУ 18/02.

Списано ОНА 510 тыс. рублей в связи с выбытием актива.

Объект ОНО	На конец периода 2023, тыс. рублей	На конец периода 2024, тыс. рублей
Отложенные налоговые обязательства	602 800	840 622

Структура отложенных налоговых обязательств в 2024 году имеет следующий вид, в тыс. рублей:

Наименование показателя	Признано			Погашено
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч. образовавшиеся в результате амортизации ОС и отражения аренды, признания амортизации НМА	461 684 в т.ч.			(223 862)
	Текущая деятельность	Переход на ФСБУ 14/2022	Переход на ставку 25%	
	276 987	16 573	168 124	

Увеличение ОНО произошло в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 и пересчетом на ставку 25% налога на прибыль в связи с изменениями в Налоговый кодекс и в соответствии с п.14 ПБУ 18/02.

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
ПНР по расходам, не учитываемым при налогообложении, в т.ч.:	(131 970)	(161 718)
- премии и мат. помощь не принимаемые для целей н/о	(61 529)	(55 711)
- прочие по расходам, не принимаемым для целей н\о	(70 441)	(106 007)

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

По итогам 2024 года в строке 2460 "Прочее" Отчета о финансовых результатах отражены:

- штрафные санкции, уплаченные за нарушения налогового и иного законодательства (п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов, Письмо Минфина России от 15.02.2006 № 07-05-06/31) на общую сумму в 2023 г. -(32) тыс. рублей, в 2024 г.–(83) тыс. рублей;
- сумма налога на прибыль к уменьшению по доходам/расходам, относящимся к прошлым налоговым периодам, но выявленные в текущем налоговом периоде, на сумму в 2023 г.- 6 385 тыс. рублей, в 2024 г. – 4 033 тыс. рублей, в т.ч. сумма налога прошлых налоговых периодов, подлежащая уточнению только по налоговому учету в размере в 2023 г.- (5 835) тыс. рублей, в 2024 г. – 1 295 тыс. рублей, списание ОНА – 510 тыс. рублей.

4.6.4. Чистая прибыль Предприятия по итогам 2024 года.

По итогам 2024 года чистая прибыль Предприятия составила 2 526 368 тыс. рублей и подлежит распределению и использованию в соответствии с Уставом и Программой деятельности Предприятия на 2025 год.

4.6.5. Использование чистой прибыли Предприятия в 2024 году.

Чистая прибыль в 2024 году распределялась в соответствии с Уставом Предприятия и утвержденной Программой деятельности Предприятия на 2024 год. В соответствии с п. 2 ст. 17 Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 № 161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятие ежегодно перечисляет в доход федерального бюджета часть прибыли, остающейся в распоряжении.

Размер части прибыли, подлежащей перечислению в Федеральный бюджет в 2024 году за 2023 год, в размере 50 процентов суммы чистой прибыли Предприятия, установлен программой деятельности подведомственных предприятий на соответствующий год, утвержденной в установленном порядке. Предприятие перечислило часть прибыли за 2023 год в размере 849 686 тыс. рублей в установленные сроки.

5. Иные существенные условия.

5.1. Условные факты хозяйственной деятельности.

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

Раскрытие информации в виде сообщений о существенных фактах Предприятием не производилось в виду отсутствия фактов в 2024 году.

5.2. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 отчетный год не происходило.

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

5.3. Информация о связанных сторонах.

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

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

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) за 2023 год – 30 333 тыс. рублей, за 2024 год – 35 835 тыс. рублей.

5.4. Отчет об изменениях капитала.

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

Изменение нераспределенной прибыли произошло в связи с выплатой в Федеральный бюджет 50% от чистой прибыли Предприятия за 2023 год в сумме 849 686 тыс. рублей.

По строке 3313 отражены суммы увеличения капитала при получении имущества от собственника в сумме 4 825 тыс. рублей, в т.ч. оценку по справедливой стоимости при приеме в сумме 4 563 тыс. рублей, суммы амортизации, отнесенные с добавочного капитала на нераспределенную прибыль при передаче имущества собственнику, в сумме 925 тыс. рублей.

По строке 3323 отражена сумма уменьшения капитала при передаче имущества собственнику, включая отнесение начисленной амортизации на нераспределенную прибыль в сумме 925 тыс. рублей.

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

В строке 3345 отражена сумма, образовавшаяся при первом применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» при списании в бухгалтерском учете остаточной стоимости товарного знака и отражении временной разницы. Переход на новый стандарт осуществлялся без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

5.5. Отчет о движении денежных средств.

В состав поступлений раздела «Денежных потоков от текущих операций» в 2024 году отражены денежные потоки от продажи продукции, товаров, работ и услуг и прочие поступления за вычетом НДС. В соответствии пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011 свернуто отражены денежные потоки в виде суммы косвенных налогов (НДС), полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета. В 2024 году сумма НДС, полученного при перечислении денежных средств покупателями и заказчиками, превысила сумму, уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость, в связи с этим была указана в строке 4114 в сумме 190 350 тыс. рублей.

По строке 4129 в сумму 515 537 тыс. рублей вошли выплаты по коллективному договору, внесение обеспечения исполнения договоров и заявок на участие в конкурсах, выплаты по решению суда, платежи по налогам, сборам, взносам (за исключением налога на прибыль, НДФЛ, страховых взносов, НДС) и т.п.

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

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

Учитывая вышеизложенное, в отчете за 2024 год в строке 4115 отражены проценты полученные по договору банковского счета.

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

По строке 4124 отражены платежи по налогу на прибыль в размере 878 611 тыс. рублей.

В составе «Денежных потоков от финансовых операций» в строке 4322 «Платежи на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» отражена выплата 50% от чистой прибыли Предприятия за 2023 г. в сумме 849 686 тыс. рублей в пользу собственников Предприятия.

В соответствии с «Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год» (приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779) обязательств по аренде, отражены в денежных потоках от финансовой деятельности. При этом, сумма арендных платежей в размере 471 629 тыс. рублей отражена в отдельной строке 4324 с учетом существенности.

Генеральный директор А.А. Кузнецов

«21» марта 2025 года