

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. 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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ (подпись)
Анатолийевич
Анатолийевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 052 546	(441 141)	82 969	(22 772)	1 988	(52 556)	-	236 233	(132 500)	1 361 331	(636 563)
	5210	за 2023г.	934 060	(398 530)	51 566	(19 908)	19 866	(61 511)	-	99 348	(13 486)	1 052 546	(441 141)
в том числе: Сооружения	5201	за 2024г.	24 439	(4 090)	287	-	-	(675)	-	-	-	24 726	(4 765)
	5211	за 2023г.	24 439	(3 434)	-	-	-	(656)	-	-	-	24 439	(4 090)
	5202	за 2024г.	11 632	(5 665)	5 361	-	-	(1 799)	-	-	-	16 141	(7 613)
	5212	за 2023г.	11 170	(9 226)	461	-	-	(1 000)	-	-	4 561	11 632	(5 665)
	5203	за 2024г.	198 205	(104 128)	71 475	(22 670)	1 886	(39 147)	-	-	-	260 303	(154 681)
Транспортные средства	5213	за 2023г.	180 779	(86 040)	49 855	(3 338)	3 296	(50 474)	-	-	-	198 205	(104 128)
	5204	за 2024г.	4 757	(3 266)	-	-	-	(242)	-	-	-	4 671	(3 421)
Другие виды основных средств	5214	за 2023г.	4 757	(3 144)	-	-	-	(122)	-	-	-	4 757	(3 266)
	5205	за 2024г.	4 728	(3 537)	138	(102)	102	(291)	-	-	-	4 764	(3 648)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5215	за 2023г.	3 478	(3 429)	1 250	-	-	(312)	-	-	204	4 728	(3 537)
	5206	за 2024г.	1 136	(1 074)	234	-	-	(338)	-	-	-	1 370	(490)
Офисное оборудование	5216	за 2023г.	1 136	(956)	-	-	-	(118)	-	-	-	1 136	(1 074)
	5207	за 2024г.	51 831	(3 639)	5 474	-	-	(1 997)	-	-	-	57 305	(5 637)
Земельные участки	5217	за 2023г.	51 831	(1 820)	-	-	-	(1 820)	-	-	-	51 831	(3 639)
	5208	за 2024г.	755 819	(315 742)	-	-	-	(8 066)	-	236 233	(132 500)	992 053	(456 308)
Здания	5218	за 2023г.	656 471	(290 481)	-	-	-	(7 010)	-	99 348	(18 251)	755 819	(315 742)
	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2023г.	16 570	(16 570)	-	(16 570)	16 570	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5231	за 2023г.	8 950	(8 950)	-	(8 950)	8 950	-	-	-	-	-	-
	5222	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5232	за 2023г.	7 620	(7 620)	-	(7 620)	7 620	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5241 5251	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	65	185
в том числе:			
Установка в базовой комплектации: Техноспрауг TSE-1, система рециркуляции, пистолет распылителя, об	5261	60	-
Система ОПС (охранно-пожарная сигнализация) 1-ый Донской пр., д.2	5262	5	185
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	16 570	16 570	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	48 062	48 062	198 194
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель (подпись)

28 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

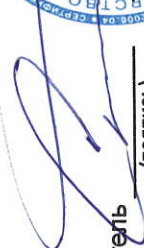
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325 5326 5329	- - -	- - -	- - -

Руководитель



(подпись)

Станенков Николай
Анатолевич



(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2024г.	37 770	(431)	37 339	1 553 840	(1 552 025)	431	(267)	X		39 585	(267)	39 318
	5420	за 2023г.	98 377	-	98 377	1 586 677	(1 647 284)	-	(431)	X		37 770	(431)	37 339
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	36 855	(431)	36 424	220 825	(238 466)	431	(267)		44 621	19 215	(267)	18 948
	5421	за 2023г.	97 272	-	97 272	162 268	(222 885)	-	(431)		12 547	36 855	(431)	36 424
Готовая продукция	5402	за 2024г.	782	-	782	1 275	(1 953)	-	-	-	698	104	-	104
	5422	за 2023г.	600	-	600	976	(793)	-	-	-	112	782	-	782
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	133	-	133	4 583	(4 013)	-	-	-	52	702	-	702
	5423	за 2023г.	505	-	505	4 548	(4 921)	-	-	-	3	133	-	133
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	1 327 156	(1 307 592)	-	-	-	-	19 564	-	19 564
	5425	за 2023г.	-	-	-	1 418 885	(1 418 885)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель (подпись)

28 февраля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:												
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2024г.	321 831	(2 816)	158 477	-	(218 977)	(94)	1 780	-	-	261 236	(1 034)
	5530	за 2023г.	84 019	(3 176)	308 797	-	(70 985)	-	359	-	359	321 831	(2 816)
	5511	за 2024г.	42 705	(2 816)	37 557	-	(39 658)	-	1 780	-	-	40 603	(1 034)
	5531	за 2023г.	49 849	(3 176)	38 495	-	(45 638)	-	359	-	-	42 705	(2 816)
	5512	за 2024г.	237 083	-	99 316	-	(146 901)	(94)	-	-	-	189 404	-
	5532	за 2023г.	13 594	-	221 490	-	-	-	-	-	-	237 083	-
	5513	за 2024г.	42 043	-	21 604	-	(32 418)	-	-	-	-	31 229	-
	5533	за 2023г.	20 576	-	46 812	-	(25 345)	-	-	-	-	42 043	-
Итого	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2024г.	321 831	(2 816)	158 477	-	(218 977)	(94)	1 780	X	-	261 236	(1 034)
	5520	за 2023г.	84 019	(3 176)	308 797	-	(70 985)	-	359	X	359	321 831	(2 816)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 034	-	2 816	-	3 176	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 034	-	2 816	-	3 176	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторовской в дебиторскую задолжен-ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погаше-ние	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	33 069	341 991	-	(375 060)	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	33 069	341 991	-	(375 060)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	668 706	392 351	3 104	(357 840)	(126)	-	-	-	706 196
	5580	за 2023г.	748 412	482 517	4 243	(566 465)	-	-	-	-	668 707
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	79 440	3 890	-	(56 915)	(126)	-	-	-	26 289
	5581	за 2023г.	30 837	77 790	-	(29 187)	-	-	-	-	79 440
авансы полученные	5562	за 2024г.	453 072	321 334	-	(215 989)	-	-	-	-	558 417
	5582	за 2023г.	584 196	303 919	-	(435 043)	-	-	-	-	453 072
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	31 774	60 374	-	(221)	-	-	-	-	91 927
	5583	за 2023г.	98 034	16 509	-	(82 769)	-	-	-	-	31 774
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	4 243	(4 243)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	104 420	6 753	3 104	(84 715)	-	-	-	-	29 562
	5586	за 2023г.	35 344	84 299	-	(15 223)	-	-	-	-	104 420
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	668 706	392 351	3 104	(357 840)	(126)	X	-	-	706 196
	5570	за 2023г.	781 481	824 508	4 243	(941 525)	-	X	-	-	668 707

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	2 564
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	2 564
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	211 735	219 735
Расходы на оплату труда	5620	569 029	536 520
Отчисления на социальные нужды	5630	173 925	128 829
Амортизация	5640	53 296	61 522
Прочие затраты	5650	455 218	595 602
Итого по элементам	5660	1 463 203	1 542 208
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	23 472	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(19 564)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	13 568
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 467 111	1 555 776

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
(подпись)

28 февраля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	61 732	84 110	(73 972)	-	71 871



Руководитель Анатолийевич
(подпись)

Станенков Николай
(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

[Handwritten signature]

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2025 г.

[Handwritten signature]

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
в том числе:	5920	-	-	-	-
	5911	-	-	-	-
за 2024г.	5921	-	-	-	-
за 2023г.					



Руководитель (подпись)

28 февраля 2025 г.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МИНИСТЕРСТВА ИНОСТРАННЫХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
ФГУП «ГУО МИД РОССИИ»**

115419, г. Москва, 1-й Донской проезд, дом 2. ОГРН 1067746488413, ИНН 7704595082,
КПП 772501001, inform@guo-mid.ru, тел. +7(499)-922-21-33

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ФГУП «ГУО МИД РОССИИ» ЗА 2024 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ФГУП «ГУО МИД России» за 2024 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности и действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность ФГУП «ГУО МИД России» за 2024 год состоит из: бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчёта о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, в том числе отчёта об изменениях капитала за январь-декабрь 2024 года, отчёта о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2024 год.

Отчётной датой данной бухгалтерской отчётности, по состоянию на которую она оставлена является 31 декабря 2024 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование юридического лица: Федеральное государственное унитарное предприятие «Главное управление по обеспечению Министерства иностранных дел Российской Федерации»

Сокращённое наименование юридического лица: ФГУП «ГУО МИД России»

Адрес (местонахождение) юридического лица:

Местонахождение: 115419, г. Москва, 1-й Донской проезд, дом 2;

Почтовый адрес: 115419, г. Москва, а/я 109;

Учредитель: Министерство иностранных дел Российской Федерации

Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства иностранных дел Российской Федерации.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом Министерство иностранных дел Российской Федерации в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Основные виды деятельности:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

- Торговля автотранспортными средствами и автомобильными деталями;
- Ремонтно-строительные работы: строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений, включая индивидуальное строительство, инженерно-техническое проектирование в строительстве;
- Проектно-изыскательная и проектно-конструкторская, строительно-монтажная деятельность;
- Разработка строительных проектов;
- Деятельность по складированию и хранению;
- Оказание физическим и юридическим лицам различных услуг в сфере социального и бытового обслуживания, в том числе сервисных представительских услуг по о Предприятия питания;
- Деятельность по предоставлению туристических услуг;
- Управление недвижимым имуществом, эксплуатация жилищного фонда, нежилых помещений, зданий и сооружений, внутренних и наружных инженерных сетей.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Предприятия за 2024 и 2023 годы составила 522 и 532 человек соответственно.

Единоличный исполнительный орган представлен:

в лице Степаненкова Николая Анатольевича исполняющего обязанности Генерального директора с 01.09.2021 (приказ МИД России от 31.08.2021 № 17712) по 19.09.2024 и в лице Генерального директора с 20.09.2024 по настоящее время (приказ МИД России от 26.09.2024 № 20508).

Временное исполнение полномочий исполнительного органа ФГУП «ГУО МИД России» в 2024 году также осуществляла заместитель генерального директора по финансам Знаменщикова Ирина Александровна на основании приказов: № 29 от 13.02.2024, № 32 от 26.02.2024, № 33 от 04.03.2024, № 56 от 22.04.2024, № 65 от 23.05.2024, № 105 от 07.08.2024, № 139 от 23.09.2024, № 152 от 25.10.2024, № 178 от 04.12.2024.

Дочерние и зависимые Предприятия отсутствуют.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учётная политика по бухгалтерскому и налоговому учету (далее – Учётная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте и утверждена приказом от 31.12. 2020 № 170 (с изменениями от 31.12. 2021 № 250, от 30.12.2022 № 215, от 26.12.2023 № 156/3) и сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности, принятой Учётной политики;
- допущения временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные Учётной политикой Предприятия в 2024 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

Годовая бухгалтерская отчётность ФГУП «ГУО МИД России» за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 (с изменениями от 12.12.2023) «О бухгалтерском учёте» и Положениями ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», ПБУ № 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчётности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчётности, группа статей бухгалтерской отчётности изменится более чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Предприятия, исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Предприятия, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ведение бухгалтерского и налогового учёта в 2024 году осуществлялось с применением бухгалтерской программы 1С «Предприятие» версия 8.3.

Информация об учётной политике отчётного года

Учётная политика на 2024 год для целей бухгалтерского и налогового учёта утверждена Приказом № 170 от 31.12.2020 (изменения Приказы № 250 от 30.12.2021, № 215 от 30.12.2022).

В Учётную политику Предприятия за 2024 год внесены изменения в части обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» из учётной политики исключено всё, что связано с ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02, в том числе полностью исключают раздел «Расходы на НИОКР», так как к результатам НИОКР применяются нормы ФСБУ 14/2022.

В соответствии с обновлённым Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учёте понятие капитальных вложений распространено и на процесс формирования объектов НМА.

Изменения в Учётную политику утверждены Приказом № 153/3 от 26.12.2023.

Корректировка учётных данных в связи с применением ФСБУ 14/2022 в бухгалтерской отчетности за 2024 год не проводилась.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчётного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Раздел 1.1

По состоянию на 31.12.2024 нематериальных активов нет. Показатели по данным статьям баланса отсутствуют.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчётном периоде представлена в Разделе 3.1 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 финансовых вложений нет. Показатель по данной статье баланса отсутствует.

5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Предприятие руководствуется нормативными документами: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее — ФСБУ 6/2020 и 26/2020) и приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018. Бухгалтерский учет аренды» (далее — ФСБУ 25/2018).

Учет основных средств и договоров аренды отражается в учёте в соответствии с ФСБУ 6/2020, 26/2020 и ФСБУ 25/2018.

Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

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

Для расчёта обязательства по аренде сумма платежей дисконтируется с использованием средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации).

По состоянию на 31.12.2024 в составе строки «Основные средства» отражено право пользования активом в виде долгосрочной аренды земельных участков:

№	Адрес земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Площадь участка (кв.м)	№ и дата договора аренды	Срок аренды
1	г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д.11	77:07:0005007:28	7083	77-16/135 от 11.10.2021	49 лет
2	г. Москва, ул. Василисы Кожиной, вл. 11А	77:07:0005007:27	1500	№ Д-22/363-з от 21.03.2012	25 лет
3	Москва, пер. Денежный, вл.13, стр.1	77:01:0001056:24	300	Д-22/353-з от 26.01.2012	25 лет

Земельные участки предоставляются с разрешённым использованием под эксплуатацию здания автобазы, ремонтной зоны, складских помещений и администрацию.

Предприятие также применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» по следующим договорам лизинга:

АО «Сбербанк Лизинг» - договор № ОВ/К-147486-01-01 от 01.09.2023;

ООО «Каркаде» - договоры 49428/2024, 49429/2024, 49430/2024 от 20.06.2024.

Лимит стоимости ОС не более 100 000,00 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов («МПЗ») стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие Ликвидационная. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируем полную стоимость ОС (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

К основным средствам в бухгалтерском учёте относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям (п. п. 4, 11 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29):

- имеют материально-вещественную форму;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- предназначены:
- для использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для охраны окружающей среды в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- для получения дохода от прироста стоимости в долгосрочной (более 12 месяцев) перспективе.

При этом купля-продажа такого имущества не относится к обычным видам деятельности организации.

Здания учитываются по переоцененной стоимости, остальные объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

В состав инвестиционной недвижимости включено здание, расположенное по адресу: г. Москва, переулок Денежный, дом 13, строение 1, кадастровый номер 77:01:0001056:1008, первоначальной стоимостью 525 251,33 руб.

Предприятие применяет линейный способ начисления амортизации.

По состоянию на 31.12.2024 Предприятие осуществило проверку на предмет изменения справедливой стоимости по группе основных средств – здания, за исключением инвестиционной недвижимости (отчёты от 24.01.2025 № ИР/596-1/12/24/ЭиО, № ИР/596-2/12/24/ЭиО, № ИР/596-3/12/24/ЭиО, № ИР/596-4/12/24/ЭиО по оценке рыночной стоимости недвижимого имущества ООО «Оценка и Экспертиза»):

Местоположение	Кадастровый номер	Площадь, кв. м	Рыночная стоимость, руб. по состоянию на 31.12.2024 г. без учёта НДС, без учёта земли, руб.	Балансовая стоимость, руб.	Отклонение от КС в % (по УП 5%)
г. Москва, 1-й Донской проезд, д. 2	77:05:0001008:2992	1 199,1	99 129 597,00	120 010 597,12	-17,4
г. Москва, ул. Василисы Кожинной, д. 11	77:07:0005007:9704	9 262,3	332 254 138,00	231 077 769,57	43,8
г. Москва, ул. Василисы Кожинной, д. 11 А	77:07:0005007:1063	2 436,8	100 741 373,00	76 226 870,55	32,2
г. Москва, ул. Василисы Кожинной, д. 11, стр. 2	77:07:0005007:11204	65,3	2 542 834,00	3 096 842,90	-17,9
г. Москва, ул. Василисы Кожинной, д. 11, стр. 3	77:07:0005007:11195	21,5	1 076 436,00	1 598 868,47	-32,7

В соответствии с утверждённой учётной политикой в случае если справедливая стоимость объектов основных средств (ОС) изменилась более чем на 5 % (в сторону уменьшения либо увеличения) проводится переоценка основных средств. Соответственно, если справедливая стоимость объектов ОС не меняется, переоценка стоимости после такой проверки производиться Предприятием не будет.

По итогам оценки справедливой стоимости по группе основных средств – здания, за исключением инвестиционной недвижимости, результат от переоценки (дооценки) внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, составил 103 733 тыс. руб.

Дооценка основных средств привела к возникновению налогооблагаемой временной разницы (сумма дооценки, отражённая в добавочном капитале) и к образованию отложенного налога на прибыль. Отложенное налоговое обязательство отражено в бухгалтерском учёте на том счёте, на котором отражена дооценка: Дебет 83 Кредит 77 в сумме 25 933 тыс. руб.

В отчёте о финансовых результатах дооценка основных средств включается в строку 2500 "Совокупный финансовый результат периода" в сумме 85 472 тыс. руб. путём указания:

- в строке 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" результата дооценки, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (отнесенный в добавочный капитал) в сумме 103 733 тыс. руб. ;

- в строке 2530 "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода", величины отложенного налогового обязательства с суммы дооценки, не включаемой в чистую прибыль (убыток) периода в сумме (25 933) тыс. руб. (п. 24 ПБУ 18/02).

В течение года были переведены объекты основных средств в МПЗ, принятые к учету как основные средства, имеющие 100% амортизацию и стоимость до 100 000 рублей. На балансе остались основные средства до 100 000 рублей переданные в хозяйственное ведение.

По состоянию на 31.12.2024 Предприятие провело проверку на обесценение основных средств. По результатам проверки объекты, подлежащие обесценению - отсутствуют.

Информация о наличии и движении основных средств в отчётном периоде представлена в Разделе 2.1 Пояснений.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Предыдущая инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01.12.2022.

В 2024 году проведение инвентаризации основных средств не предусмотрено.

6. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ)

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- затраты, понесённые на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесённые на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершённое производство). Организация может вести обособленный учёт полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учёта готовой продукции.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретённых или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом. Фактической себестоимостью запасов признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение (создание), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), а также за исключением всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Предприятия, вне зависимости от формы их предоставления.

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

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

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается одновременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчётного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, а равно стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счёт финансовых результатов Предприятия на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (чистой стоимостью продажи) и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (чистой стоимостью продажи).

По состоянию на 31.12.2024 Предприятия провело проверку на обесценение запасов по следующим критериям:

- неиспользование в деятельности Предприятия запасов, приводящее к потере первоначальных качеств;
- незначительные повреждения;
- снижение их рыночной стоимости;
- моральное устаревание.

По строительным материалам, товарно-материальным ценностям, предназначенным для использования при выполнении работ и услуг, в состав которых они будут включены по цене, соответствующей себестоимости. Предприятие считает, что такие запасы не обесцениваются.

Тест на обесценение проводился по неликвидным автомобильным запасным частям и приспособлениям, применяемость которых ограничена в связи с отсутствием на балансе марок и комплектациями автомобиля, а также часть деталей применяется на старые модели автомобилей, морально устаревших.

Для определения чистой стоимости продажи запасов использовалась информация с сайта www.ZZAP.ru (средняя цена).

На основании бухгалтерской справки о результатах проведения обесценения резерв под снижение стоимости материальных ценностей снижен на 163,51 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов в отчётном периоде представлена в Разделе 4.1 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2024 на Предприятии не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Предприятие создаёт резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Предприятия.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчётный период представлена в Разделе 5.1.

По состоянию на 31.12.2024 сумма дебиторской задолженности составила 260 202 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 319 014 тыс. руб., на 31.12.2022 – 80 843 тыс. руб.) в том числе:

По состоянию на 31.12.2024 сумма дебиторской задолженности по расчётам с покупателями и заказчиками составила 39 569 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 39 889 тыс. руб., на 31.12.2022 – 46 673 тыс. руб.) с учётом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2024 авансы, выданные в размере 189 404 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 237 083 тыс. руб., на 31.12.2022 – 13 594 тыс. руб.).

Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2024 – 31 229-тыс. руб. (на 31.12.2023 – 42 043 тыс. руб., на 31.12.2022 – 20 576 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности за отчётный период представлена в Разделе 5.2.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31.12.2024:

	тыс. руб.		
	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	95 781	217 735	491 255
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках и кассе в иностранной валюте	263 119	16 386	7 473
Денежные эквиваленты (депозит)	108 000	122 000	110 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	466 900	356 121	608 728

В составе денежных средств и их эквивалентов учтены краткосрочные депозиты в сумме 108 000 тыс. руб. со сроком размещения до 09.01.2025.

По состоянию на 31.12.2024 (31.12.2023 и 31.12.2022 годов) средства в аккредитивах, открытых в пользу Предприятия, отсутствуют.

При формировании Отчёта о движении денежных средств Предприятие использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты;

Переоценка денежных средств на валютных счетах.

Поступления и платежи в Отчёте о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Прочие поступления от текущей деятельности:

№ пп	Наименование видов прочих поступлений	2024 год
4119	Прочие поступления от текущих операций, в т.ч.	37 432
1	Возврат денежных средств от поставщиков	23 095
2	Возврат залоговых сумм (обеспечение исполнения контракта, гарантийные обязательства)	11 868

3	Возврат подотчётных сумм	2 280
4	Прочие	189

Прочие платежи от текущей деятельности:

№ пп	Наименование видов прочих платежей	2024 год
4129	Прочие платежи от текущих операций, в т.ч.	77 115
1	Арендные платежи за помещения	1 293
2	Командировочные расходы	37 590
3	Страхование автотранспорта	22 287
4	Алименты	3 874
5	Расчёты с сотрудниками по подотчётным суммам	6 378
6	Пени и штрафы	1 316
7	Спонсорская помощь	1 269
8	Прочие	3 108
4329	Прочие платежи от финансовых операций	9 187
	Арендные платежи за землю	9 187

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Предприятие в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчёте о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Предприятие в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчёте о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчётного периода отражаются в отчёте о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Предприятия и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчёте о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Предприятия как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31.12.2024 прочие активы, сформированные на счёте 97, состоящие главным образом из страховых полисов КАСКО и ОСАГО, срок погашения по которым не превышает 12 месяцев года, следующего за отчётным периодом, включены в строку 1260 «Прочие оборотные активы» в общей сумме 12 592 тыс. руб.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчётность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Предприятия как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2023 составил:

Доллар США 89,6883Р, Евро 99,1919Р, Юань 12,5762Р

Курс ЦБ РФ на 31.12.2024 составил:

Доллар США 101,6797Р, Евро 106,1028Р, Юань 13,4272Р

Иное

Затраты, произведённые Предприятием в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учёте данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера, включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учёта, то при формировании учётной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учёту, а также Международных стандартов финансовой отчётности (п.7 ПБУ 1/2008).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный фонд Предприятия по состоянию на 31.12 2024 составляет 55 178 тыс. руб., на 31.12.2023 составлял 55 178 тыс. руб.

По строке 1350 «Добавочный капитал без переоценки» отражены суммы по поступлению объектов основных средств (12 автомобилей), полученных в 2024 году в хозяйственное ведение сверх уставного фонда по распоряжению собственника имущества.

На 31.12.2024 добавочный капитал (без переоценки составляет). составляет 154 802 тыс. руб., на 31.12.2023 составлял 106 396 тыс. руб.

Показатель строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» по результатам проведённой оценки вырос на 77 800 тыс. руб. и на 31.12.2024 составляет 418 980 тыс. руб., на 31.12.2023 составлял 341 180 тыс. руб.

По строке 1360 «Резервный капитал» отражены резервы в фонды, создание которых предусмотрено Уставом Предприятия, на 31.12.2024 в сумме 102,53 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 102,53 тыс. руб.

Резервный фонд Предприятия формируется путём ежегодных отчислений в размере пяти процентов, если иное не установлено законодательством Российской Федерации от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия, до достижения размера не ниже пяти процентов уставного фонда Предприятия.

Отчислений чистой прибыли в резервный фонд в 2024 году не проводилось.

Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства иностранных дел Российской Федерации.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом и Министерство иностранных дел Российской Федерации в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Собственник	% владения	
	2024	2023
Министерство Иностранных Дел Российской Федерации	100	100

Чистая прибыль, полученная по итогам 2023 года составила 7 021 тыс. руб. Руководствуясь пунктом 6 Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в Федеральный бюджет части прибыли Федеральных государственных унитарных предприятий, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 № 228 и от 15.11.2022 N 2067 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» полученная за 2023 год чистая прибыль скорректирована (увеличена) на сумму курсовых разниц, в результате размер скорректированной чистой прибыли составил 17 733,2 тыс. руб., а сумма чистой прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет (не менее 50 процентов скорректированной прибыли) составит 8 866,6 тыс. руб. Так как эта сумма превышает величину чистой прибыли, определённую по данным бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятия, для перечисления в федеральный бюджет части прибыли использовалась нераспределённая прибыль.

В соответствии с приказом от 16.04.2024 № 7446 «Об определении размера чистой прибыли, подлежащей перечислению в федеральный бюджет в 2024 году федеральными государственными унитарными предприятиями, подведомственными Министерству иностранных дел Российской Федерации, по итогам деятельности за 2023 год» 05.06.2024 Предприятие в полном объёме перечислило часть чистой прибыли.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Полученные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года отсутствуют.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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, и

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).

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

Движение оценочных обязательств за 2024 год представлено оценочными обязательствами на оплату неиспользованных отпусков следующим образом:

	тыс. руб.
	Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам
31.12.2023	61 732
Признано в отчетном периоде	84 110
Списано в счет отражения затрат	(73 971)
31.12.2024	71 871

Резерв под обесценение запасов

На предприятии создается, если фактическая стоимость запасов превышает чистую стоимость продажи запасов в случае подтверждения признаков обесценения запасов по результатам проверок на обесценение в соответствии с утвержденными Учетной политикой критериями.

По состоянию на 31.12.2024 размер резерва составил 267,01 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам

Предприятием создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

Структура величины созданного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024

Наименование контрагента	Сумма, в тыс. руб.
АО «ВСК»	3,2
ФАУ Главгосэкспертиза»	671,7
Министерство иностранных дел РФ	322,6
БФ Вместе во имя добра	32,7
ФБУЗ «ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ» В ГОРОДЕ МОСКВЕ	4,0
ИТОГО	1 034,2

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчётном периоде раскрывается в Разделе 5.3 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 сумма кредиторской задолженности составила 706 196 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 668 707 тыс. руб., на 31.12.2022 – 748 412 тыс. руб.) в том числе:

По состоянию на 31.12.2024 сумма кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками составила 26 289 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 79 440 тыс. руб., на 31.12.2022 – 30 837 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2024 авансы, полученные составили 558 417 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 453 072 тыс. руб., на 31.12.2022 – 584 196 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2024 Предприятие отсутствует просроченную задолженность по страховым взносам, налогам и сборам.

	тыс. руб.		
	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на прибыль	5 998	-	-
Налог на добавленную стоимость	59 014	10 150	53 656
Налог на имущество	1 747	1 952	14 555
Страховые взносы	17 999	14 340	21 505
Прочие	533	5 332	8 318
Итого задолженность по налогам и сборам	85 291	31 774	98 034

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по аренде

	тыс. руб.	
Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	59 056	83 698
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	37 436	19 951
Итого обязательства по аренде	96 492	103 649

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ПРЕДПРИЯТИЯ

Выручка Предприятия (за минусом НДС) за 2024 год составила 1 498 278 тыс. руб., за 2023 год – 1 601 550 тыс. руб.

Информация о себестоимости произведённых и реализованных в отчётном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Разделе 6 Пояснений.

Управленческие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	(70 079)	(56 680)
Резерв по отпускам	(10 744)	(25 923)
Страховые взносы	(23 472)	(16 043)
Прочие затраты	(18 197)	(22 041)
Итого	(122 492)	(120 687)

Раскрытие информации по договорам строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда определяется по мере прогресса (готовности) исполнения контракта в отчетных периодах, в которых выполнены собственными силами или приняты у субподрядчиков соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения всех работ (этапа работ) по договору и сдачи объекта заказчику.

За выполнение всей обусловленной договором работы, степень прогресса (готовности) исполнения контракта определяется исходя из достигнутой на отчетную дату степени завершенности работ по договору. При этом степень завершенности рассчитывается по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении. Размер доли (%) выполненного объема работ в общем объеме работ подтверждается служебной запиской начальника управления строительства, проектирования и капитального ремонта Предприятия на конец отчетного месяца в разрезе каждого контракта. На основании этих данных рассчитываются выручка по договору и расходы по договору, исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного контракту).

В соответствии с главой 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) в бухгалтерской отчетности отражена информация по 7 контрактам, исполнявшимся в отчетном периоде и по 13 переходящих на 2025 год:

Сумма предъявленной выручки составила 253 474, 92 тыс. руб.

Сумма признанной выручки составила 277 954,78 тыс. руб.

По 9 контрактам окончание очередных этапов совпадают с предъявленными Заказчику объемов выполненных работ по этим этапам и закрыты 31.12.2024. новый начнется в следующем году и расходы по нему будут понесены в следующем году - то есть нет незавершенных этапов работ на конец года по этим контрактам. На 31.12.2024 в составе прочих оборотных активов не предъявленная к оплате выручка (счёт 46) за вычетом отложенного НДС (счёт 76 Н)

тыс. руб.

	Реквизиты контракта	Начисленная выручка	Выполнение	Непредъявленная выручка
1	КРИС	45 670, 36	36 091, 45	9 578, 91
2	4-ФК	36 937, 91	34 265, 94	2 671, 97
3	НР-02	9 867, 67	9 867, 67	-
4	РС 575ОБ	15 537, 54	10 237, 62	5 299, 92
5	ВР-01	7 914, 94	2 796, 32	5 118, 62
6	ВОЛС	-	-	-
7	СОО	-	-	-
8	ФАЗ 01	-	-	-
9	РС575ИС	367, 96	-	367, 96

10	ОБД	13 106, 51	13 106, 51	-
11	КА301	35 141, 67	35 141, 67	-
12	Д 53	9 776, 86	9 776, 86	-
13	Д58	9 776, 86	9 776, 86	-
14	РС575 БКМ	53 749, 95	53 749, 955,	-
15	НР01	625, 88	625, 88	-
16	34ФК	20 294, 79	20 294, 79	-
17	ФИЦ01	16 871, 78	17 743, 39	- 871, 61
18	№ 08-РПД от 18.11.2024	1 300, 87	-	1 300, 87
19	№06-РПД(сети) от 18.11.2024	1 013, 20	-	1 013, 20
20	215-ДУ2022 от 22.11.2022	-	-	15 407, 04
ВСЕГО		277 954, 78	253 474, 92	39 886, 91

В соответствии с пунктом 30 раздела V «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» ПБУ 2/2008 и принимая во внимание, что собственник включён в санкционный список ряда иностранных государств, раскрытие информации в пояснениях приведено в ограниченном объёме, не раскрывая те сведения, которые могут привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Предприятия и его контрагентов.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.		
Показатели строки 2320 «проценты к получению»	2024 год	2023 год
Проценты к получению	9 570	3 333
Итого	9 570	3 333
Показатели строки 2340 «прочие доходы»	2024 год	2023 год
Амортизация ОС	757	-
Компенсация за оплату коммунальных услуг	924	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетному году	-	4 820
Возмещение доходов по претензиям	2 920	-
Прочие доходы	876	766
Резерв по сомнительным долгам, списание кредиторской задолженности	110	39
Пени, штрафы, неустойки	2 408	2 914
Реализация товарно-материальных ценностей	7 074	-
Возмещение средств в рамках целевого финансирования из ФСС (СИЗ, спецодежду и медосмотры)	187	-
ИТОГО	15 256	11 872

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.		
Показатели строки 2330 «проценты к уплате»	2024 год	2023 год
Проценты к уплате	(13 563)	(14 073)
Итого	(13 563)	(14 073)

Показатели строки 2350 «прочие расходы»	2024 год	2023 год
Вознаграждение гаранта за предоставление банковской гарантии/ проценты к уплате	(962)	(3 372)
Налог на имущество	(6 988)	(3 329)
Резерв по сомнительным долгам	(1 363)	(708)
Прочие расходы	(2 527)	(2 493)
Представительские расходы	(2 276)	-
Расходы от операций по покупке иностранной валюты	(3 925)	-
Штрафы, пени, неустойки	(5 368)	(3 940)
Отрицательные курсовые разницы	(1 573)	(10 672)
Материальная помощь, разовые премии к юбилейным датам	-	(1 028)
Компенсация за оплату коммунальных услуг	(1 318)	-
Реализация товарно-материальных ценностей	(5 940)	-
Убытки прошлых лет	(2 670)	(6 454)
Итого	(34 910)	(31 996)

Свёрнуто показываются сальдо по статьям: зачисление (списание), от продажи (покупки) валюты и курсовые разницы, резерв по сомнительным долгам

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 год представлен следующим образом:

Код	Показатель	Сумма, тыс. руб.
д*	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	7 520
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	66 214
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	69 668
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода*	84 435
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода*	78 039
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	37 129
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-3 454
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	6 397
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	9 851
3А	Эффект изменения временных разниц	-201
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	8 772
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	
4	Текущий налог на прибыль	8 728

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	1 123
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	1 504
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	7 426
8	Чистая прибыль (А) + (5)	8 643

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В связи с изменением с 2025 года ставки налога на прибыль с 20 % на 25 % пересчитаны отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Дебиторская задолженность	155,22	-
Доходы будущих периодов	-	648,99
Кредиторская задолженность	0,08	-
Материалы	14,96	0,95
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	18,88
Незавершенное производство	1 016,11	-
Основные средства	1 351,29	4 893,20
Расходы будущих периодов	714,67	-
Прочие расходы	815,43	2 256,70
Арендные обязательства	12 819,30	77,24
Проценты по обязательствам	-	7 711,74
Итого	16 887,06	15 607,70

Разница, возникающая в связи с пересчетом ОНА и ОНО в сумме 1 279 тыс. руб., отражена в отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2412.

УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

По состоянию на 31.12.2024 на забалансовых счетах учитывались:

На счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в части банковских гарантий:

Обеспечения полученные,				Руб.
Вид полученного обеспечения	Реквизиты договора, по которому получено обеспечение	Залоговая стоимость/ суммовая оценка полученного обеспечения	Основное обязательство, по которому получено обеспечение (реквизиты /сумма на 31.12.2024)	От кого получено обеспечение
Обеспечение исполнения Контракта	№ 0573100025523000002 от 29.03.23	21 719 421,99	477 824 994,89/ 119 311 678,79	ООО «СК «АВРОРА»

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятие

производит операции с Предприятиями, которые являются связанными сторонами.

Со связанными сторонами Предприятие осуществляет финансовые операции, а именно поступление/оказание услуг, связанных с основной деятельностью компании:

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны/собственника	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в Предприятии	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Министерство иностранных дел Российской Федерации	119200 Москва, Смоленская-Сенная пл., 32/34	МИД России является учредителем ФГУП «ГУО МИД России» и имеет полномочия собственника имущества ФГУП «ГУО МИД России» в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Указом Президента РФ от 11.07.2004 № 865 «Вопросы Министерства иностранных дел Российской Федерации»	12.04.2006 (дата присвоения ОГРН ФГУП «ГУО МИД России»)	Оказание услуг по автотранспортному обслуживанию, по комплексному обслуживанию складских помещений, проектные работы
2	Основной управленческий персонал	РФ Генеральный директор, зам. генерального директора по финансам, зам. генерального директора по общим вопросам, Зам. генерального директора по строительству	Устав ФГУП «ГУО МИД России», приказ МИД России от 31.08.2021 № 17712, от 26.09.2024 № 20508, приказ от 01.09.2021 № 278л/с, т/д № 1538 от 18.05.2021; приказ от 10.09.2021 № 241/1, т/д № от 18.08.2021; приказ от 30.09.2024 № 311 л/с т/д от 21.11.2018 № 1111, Д/С от 30.09.2024 № 5	Дата приказа о назначении	Заработная плата

Операции по государственным контрактам с собственников за 2023-2024 гг.

тыс. руб.						
Номер и дата ГК	Стоимость контракта	Оплата денежных средств	Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2024	Дата погашения	Форма расчёта
2023 год						
РФ № 31-УДД/2022 от 11.11.2022.	4 602	4 218	384	-	18.01.2024	Безналичный расчёт
№ 33-УДД/2021 от 28.12.2021	11 106	10 181	925	-	12, 22.01.2024	Безналичный расчёт
ГК № 16-УДД/2023 от 12.09.2023	19 985	19 985	-	-	-	Безналичный расчёт
ГК № 18-УДД/2023 от 29.09.2023	462 354	462 354	-	-	-	Безналичный расчёт

ГК № 26-УДД/2022 от 07.10.2022	430 507	430 507	-	-	-	Безналичный расчёт
ГК № 7-дБ/2023 от 09.08.2023	744	744	-	-	-	Безналичный расчёт
Оплата по счетам с грифом «Секретно»	-	8 343	-	-	-	Безналичный расчёт
ГК № 0173100002223000004 от 27.03.2023	2 406	2 406	-	-	-	Безналичный расчёт
2024 год						
ГК № 15-УДД/2024 от 28.05.2024	5 552	4 627	-	925	23.01.2025	Безналичный расчёт
ГК № 1-УДД/2024 от 31.01.2024	591 590	591 590	-	-	-	Безналичный расчёт
ГК № 23-УДД/2024 от 09.08.2024	295 796	269 556	-	26 240	17.01.2025	Безналичный расчёт
ГК № 24-ДБ/2024 от 24.06.2024	14 437	14 437	-	-	-	Безналичный расчёт
ГК № 3-УДД/2024 от 24.04.2024	2 301	1 918	-	383	21.01.2025	Безналичный расчёт
ГК № 31-УДД/2024 от 03.10.2024	36 781	36 781	-	-	-	Безналичный расчёт
ГК № 33-УДД/2023 от 13.12.2023	5 553	5 553	-	-	-	Безналичный расчёт
ГК № 6-ДБ/2023 от 07.08.2023	76 935	76 935	-	-	-	Безналичный расчёт
ГК № 0173100002224000070 от 11.11.2024	5 909	5 909	-	-	-	Безналичный расчёт
РФ № 31-УДД/2022 от 11.11.2022.		384				Безналичный расчёт
№ 33-УДД/2021 от 28.12.2021.		925				Безналичный расчёт
ГК № 23-УДД/2023 от 23.11.2023	2 301	2 301	-	-	-	Безналичный расчёт
Оплата по счетам с грифом «Секретно»		6 400				Безналичный расчёт

Расшифровка операций в Отчёте о движении денежных средств за 2024 и 2023 год*

(тыс. руб.)

Денежные потоки от текущих операций	код	2024 год	2023 год
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч:	4110	1 017 316	938 738
От продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерним и зависимым компаниям		1 017 316	938 738
Прочие поступления от дочерних и зависимых компаний		-	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги, в т.ч.:	4120	19 214	15 062
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги дочерних и зависимых компаний		-	-
В связи с оплатой труда	4122	19 214	15 062

Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи-всего,	4220	-	-
В связи с приобретением долей участия дочерних и зависимых компаний		-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи-всего,	4320	(8 867)	-
В том числе На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственника	4322	(8 867)	-

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

Оплата труда основного управленческого персонала

В 2024 году произведены выплаты краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу Предприятия (генерального директора и заместителей генерального директора: заместитель генерального директора по общим вопросам, заместитель генерального директора по финансам, заместитель генерального директора по строительству) на общую сумму 19 214 тыс. руб., в 2023 году в сумме—15 062 тыс. руб.--

Краткосрочные вознаграждения включают (оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты, оплату лечения).

Краткосрочные вознаграждения, тыс. руб.

Наименование показателя	2024 (текущий год)	2023 (предыдущий год)
Оплата труда за отчётный период	12 953,18	9 825,67
НДФЛ	2 054,54	1 623,44
Иные обязательные платежи, начисленные в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	3 527,68	2 751,60
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчётном периоде	678,68	861,26
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Итого начислений	19 214,08	15 061,97

В 2024 году Генеральному директору было выплачено единовременное вознаграждение по итогам работы Предприятия за 9 месяцев 2024 года в размере 10 232,55 руб. (приказ МИД России от 31.10.2024 № 23254).

Долгосрочные вознаграждения за 2023 и 2024 годы не начислялись и не выплачивались.

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

Задолженность перед управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2024 составляет 643,15 тыс. руб. Срок выплаты заработной платы за декабрь 2024 года – 10 января 2025 года.

По состоянию на 31.12.2024 у Предприятия нет обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Установление бенефициарных владельцев:

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет организацией (имеет преобладающее участие более 25% в капитале организации) либо имеет возможность иным образом контролировать действия этой организации. Согласно пп.2 п.1 ст.7 данного Федерального закона обязанность по установлению, хранению, обновлению и представлению информации о бенефициарном владельце юридического лица не распространяется на следующие организации:

- организации, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50% акций (долей) в капитале.

По состоянию на 31.12.2024 Учредитель: Министерство иностранных дел Российской Федерации.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом, Министерство иностранных дел Российской Федерации в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Таким образом, Предприятие не имеет бенефициарных владельцев.

19. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Предприятия

Условия ведения деятельности Предприятия

Текущая ситуация из-за введения санкций против России, в связи с проведением специальной военной операции на территории Украины, негативно отражается на работе Предприятия, а именно: недружественные действия иностранных государств, трудности с получением виз и осуществлением расчётов в иностранной валюте, уход с российского рынка ряда зарубежных производителей и, как следствие, разрыв логистических цепочек, удорожание товаров и оборудования требуемых для исполнения контрактов по автомобильному обеспечению и строительно-монтажным работам. Острой остается проблема с расчётами в валюте, а также курс, по которому банк конвертирует доллар в рубли, – он оказывается сильно ниже официально установленного Банком России.

Все эти факторы в совокупности приводят к нарушениям существенных условий заключённых контрактов (сроки исполнения, стоимость), а также к дополнительным издержкам.

К Предприятию не применялись санкционные ограничения.

Предприятие продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Предприятия в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Предприятия могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

В соответствии с пунктом 2.1 Устава целью деятельности Предприятия является обеспечение деятельности МИД России и загранучреждений Российской Федерации, что отвечает требованиям подпункта 2 пункта 1 статьи 35.1 «Запрет на создание унитарных предприятий и осуществление их деятельности на конкурентных рынках» Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Как указано в подпункте 2 пункта 1 статьи 35.1 Федерального закона № 135-ФЗ не допускается создание, в том числе путем реорганизации, унитарных предприятий или изменение видов их деятельности, за исключением случаев: обеспечения деятельности федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих функции в сфере международных отношений Российской Федерации.

Чистые активы предприятия по итогам отчётного периода 2024 года выросли к уровню начала года на 125 982 тыс. руб. (24,7%).

По итогам 2024 года положительное сальдо по денежным потокам по текущей деятельности. В связи с спецификой деятельности имеется кредиторская задолженность с длительными сроками (авансы, полученные в рамках заключённых контрактов).

Предприятие не нарушало условий договоров и сроки платежей. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно, и в полном объёме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Сокращение персонала не проводилось. Судебные разбирательства или разбирательства по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает предприятие в результате которых в случае неблагоприятного для предприятия исхода ему могут быть предъявлены требования, которое оно, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, отсутствуют.

Руководством Предприятия выявлены несколько признаков, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности Предприятия:

1. Сальдо денежных потоков от текущих операций согласно отчёту о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года имеет отрицательную величину – (126 025) тыс. руб.

Отрицательное сальдо денежных потоков в 2023 году возникло вследствие использования ранее полученных авансовых платежей по заключённым с ФГБУ «Санаторий профилакторий «Курорт Парк Союз Министерства иностранных дел РФ» контрактов на проведение капитального ремонта объектов. По состоянию на 01.01.2023 авансы составляли 564 589 тыс. руб., а на 31.12.2023 снижены до 438 656 тыс. руб.

В 2024 сальдо денежных потоков от текущей деятельности положительно и составляет 143 524 тыс. руб.

2. Неудовлетворительные показатели деятельности Предприятия за 2024 год:

высокая зависимость Предприятия от заёмного капитала (коэффициент соотношения заёмных и собственных средств составляет 1,5 при норме не более 1);

коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;

не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,17 при норме не менее 0,1;

коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 50% (нормальное значение: не менее 75%);

значительно выше нормативного значения коэффициент платёжеспособности по текущим обязательствам (6,5 при норме 6 и меньше).

3. Вероятность банкротства, финансовое положение организации неустойчивое.

Причинами неудовлетворительных показателей финансового анализа явились:

Наличие кредиторской задолженности в виде авансов полученных (поступления в конце года) срок оказания/выполнения которых приходится на 2025 год.

Тем не менее за 2024 год присутствуют показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;

коэффициент текущей ликвидности полностью соответствует нормативному значению;

положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 чистая прибыль в объёме 8 643 тыс. руб. наблюдается положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (7 021 тыс. руб.);

общая рентабельность за отчётный год незначительно выросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составила 0,58 %, 0,44 % - соответственно. Однако этот показатель остаётся низким.

Руководство оценивает значимость перечисленных выше событий (условий) и опираясь на следующие суждения и оценки приходит к выводу о способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключённым договорам и контрактам (в том числе государственным) в 2024 году предприятие осуществляло работу в штатном режиме. В соответствии с Программой деятельности на 2025 год, которая утверждена решением Комиссией по анализу эффективности и решению других вопросов деятельности федеральных государственных унитарных предприятий, подведомственных МИД России от 31.10.2024, протокол № 44/2024 планируется рост объёмов выручки от реализации работ (услуг) более чем на 30 %. Запланирована выручка в сумме 2 166 806 тыс. руб.

Предприятие не планирует прекращения или существенное сокращение объёмов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности).

Предприятие не ожидает убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. ФГУП «ГУО МИД России» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надёжную.

Предприятие будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчётным, и последующих лет, не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении деятельности.

Руководство произвело оценку значимости событий и условий осуществления деятельности с точки зрения способности организации выполнять свои обязательства. Разработанные планы по смягчению воздействия этих событий подтвердили правомерность применения принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчётности Предприятия. По оценке руководства Предприятия отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы фокусируются на выигрыше «прецедентных» дел по налоговым

правонарушениям для изменения уже существующей и установления новой налоговой практики. При этом доля судебных дел, выигранных налоговыми органами, в последнее время неуклонно растет.

Таким образом, нельзя исключать, что налоговые органы могут занять более жесткую и четко аргументированную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов по всем видам операций с участниками, кредиторами и иными контрагентами экономических отношений Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Предприятия

Предприятие участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Предприятия, по состоянию на 31 декабря 2024 года не был создан.

№ дела	Стороны (истец/ответчик)	Предмет иска, сумма иска	Информация о состоянии судебного процесса	Предполагаемый исход процесса (субъективное мнение юриста)
02-5868/2024	МрктчанГ.О./ ФГУП «ГУО МИД России»	Взыскание ущерба по ДТП, 842 513,50 руб.	Судебное заседание назначено на 02.04.2025	В пользу Предприятия.
A40-159684/24-67- 1333	ООО «КЭСМ»/ ФГУП «ГУО МИД	Взыскание задолженности по контракту + подан встречный иск, 17 149 406,23 руб.	Судебное заседание отложено на 16.04.2025	В пользу Предприятия
A40-159683/24-143- 1186	ООО «КЭСМ»/ ФГУП «ГУО МИД	По первоначальному иску 13 497 703,10 руб. По встречному иску 26 968 266,67	Судебное заседание отложено на 24.04.2025	В пользу Предприятия

A40-164957/24-14-1245	ООО «КЭСМ»/ФГУП «ГУО МИД	О признании незаконными решений об одностороннем расторжении контрактов	20.01.2025 объявлена резолютивная часть решения об удовлетворении требований истца в полном объеме	В пользу истца ООО «КЭСМ»
-----------------------	--------------------------	---	---	------------------------------

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

Руководство Предприятия контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия.

Предприятие осуществляет свою деятельность в Центральном федеральном округе России, а также в заграничных учреждениях Министерства иностранных дел России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Предприятие не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Предприятие осуществляет свою деятельность, Предприятие предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Предприятие осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Предприятие подвержено также валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Предприятие подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

В целях обеспечения достаточного количества денежных средств, необходимых для своевременного погашения своих обязательств, Предприятие использует инструменты детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, а также рассчитываются и контролируются коэффициенты ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Предприятие подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Предприятие контролирует кредитный риск, оценивая степень риска каждого контрагента или группу связанных лиц. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно (не реже одного раза в квартал). Руководство Предприятия проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется заместителем генерального директора по финансам.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Предприятия риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты). Предприятие осуществляет контроль сбалансированности валютных позиций: платежи в иностранных валютах покрываются встречными поступлениями выручки в одноименной валюте.

21. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году у Предприятия отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2024 года на основании постановления Девятого арбитражного апелляционного суда г. Москвы от 27.01.2025 года № 09 АП-72798/2024 оставлено без изменения решение по делу А40-180210/2024 от 24.09.2024.

Предприятие признало в составе прочих доходов взысканную с ООО «Строительная компания «Эталон» неустойку в размере 1 221 789 руб.

В соответствии с пунктом 9 Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» (ПБУ 7/98) событие после отчётной даты отражено в синтетическом и аналитическом учёте заключительными оборотами отчётного периода 31 декабря 2024 года.

23. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Данные о совокупных затратах Предприятия на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов в соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

руб.

Наименование энергетических ресурсов	Затраты за 2024 год	Затраты за 2023 год
Электроэнергия	4 389 491,86	4 688 893,60
Тепловая энергия	4 230 481,45	3 918 187,06
Газ	631 155,62	497 533,39

Генеральный директор

28 февраля 2025 года



Н.А. Степаненков